



# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA INTERNA DEL PERIODO 2013 Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA DE LA EMPRESA MOVILES DEL PERU SAC, ANTE UNA SUPUESTA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA, AÑO 2014”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Carito Elizabeth Horna Esquivel

**Asesor:**

C.P.C William Gordillo Pacheco

Trujillo – Perú

2016

## APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **Nombres y Apellidos**, denominada:

**“IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA INTERNA DEL PERIODO 2013 Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA DE LA EMPRESA MÓVILES DEL PERÚ SAC, AÑO 2014”**

---

CPC.William Gordillo Pacheco  
**ASESOR**

---

CPC.Carola Salazar Rebaza  
**JURADO**  
**PRESIDENTE**

---

CPC.Karina Solano Campos  
**JURADO**

---

CPC.Bettina Sanchez Pesantes  
**JURADO**

## DEDICATORIA

### A DIOS

Por darme la vida y salud para  
poder culminar este trabajo, por estar  
conmigo en todo aspecto de mi vida y  
por fortalecer mi mente y corazón para  
seguir conociéndolo día a día.

### A MIS PADRES Y HERMANO

**JUAN HORNA Y SOFÍA ESQUIVEL**, a quienes amo y admiro mucho por ser mi mayor motivación, ejemplo y apoyo durante todo el proceso de mi vida y a mi único hermano **Paul Horna**, quien es mi cómplice en todas mis anécdotas.

### A MIS ABUELOS

**JOSÉ ESQUIVEL Y AMALIA SÁNCHEZ**, a quienes considero como mis segundos padres, por sus cuidados y sabios consejos a través de todos estos años. A ti abuela, aunque ya no te tenga físicamente, sé que estarías muy orgullosa de compartir cada uno de mis logros, te extraño mucho y este logro va en tu memoria.

**HORNA ESQUIVEL, CARITO ELIZABETH**

## AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi mejor guía durante toda mi vida y permitir disfrutar a mi maravillosa familia, quienes me han apoyado siempre en cada decisión y han sido mi principal soporte en este proceso.

A mi asesor Mg.CPC. William Gordillo Pacheco por su incondicional apoyo profesional en el desarrollo de esta tesis, por su valioso tiempo y aporte de conocimientos a la culminación del presente trabajo.

Mi agradecimiento también va dirigido al Gerente General de la empresa “Móviles del Perú SAC”, el Ing. Cesar A. Miranda Vilchez por haber aceptado el desarrollo de mi tesis en su empresa.

Y para finalizar, también agradezco al apoyo y colaboración de personas muy cercanas a mí; quienes me han incentivado y motivado a seguir adelante en mi carrera profesional.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>13</b>
1.1. Realidad problemática .....	13
1.2. Formulación del problema.....	15
1.3. Justificación .....	15
1.4. Limitaciones .....	15
1.5. Objetivos .....	16
1.5.1. <i>Objetivo General</i> .....	16
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i> .....	16
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>17</b>
2.1. ANTECEDENTES .....	17
2.2. BASES TEÓRICAS .....	19
2.2.1. AUDITORIA TRIBUTARIA .....	19
2.2.2. DEFINICION.....	19
2.2.3. OBJETIVOS .....	20
2.2.4. EVIDENCIAS DE AUDITORIA .....	20
2.2.5. RIESGOS DE AUDITORIA .....	22
2.2.6. PROCESO DE AUDITORIA.....	23
2.2.7. AUDITORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA .....	24
2.2.8. IMPUESTOS .....	25
2.2.9. IMPUESTO A LA RENTA .....	25
2.2.10. IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS .....	26
2.2.11. SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (SPOT) .....	27
2.2.12. SISTEMA DE DETRACCIONES .....	27
2.2.13. REGIMEN DE RETENCIONES DEL IGV .....	28
2.2.14. RÉGIMEN DE PERCEPCIONES DEL IGV .....	29
2.3. DEFINICIONES DE TÉRMINOS BÁSICOS .....	30
2.3.1. AUDITORÍA INTERNA .....	30
2.3.2. AUDITORÍA TRIBUTARIA INTERNA .....	30
2.3.3. CONTROL INTERNO.....	31
2.3.4. PAPELES DE TRABAJO.....	31
2.3.5. ACREEDOR TRIBUTARIO .....	32
2.3.6. DEUDOR TRIBUTARIO .....	32
2.3.7. INFRACCION TRIBUTARIA .....	32

2.3.8. BASE IMPONIBLE .....	32
2.3.9 UTILIDAD CONTABLE .....	33
2.3.10. UTILIDAD TRIBUTARIA .....	33
2.3.11. COMPROBANTES DE PAGO .....	33
2.3.12. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA .....	33
2.3.13. INDICADORES DE GESTIÓN .....	34
<b>CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS .....</b>	<b>34</b>
3.1. Formulación de la hipótesis .....	34
3.2. Operacionalización de variables .....	34
<b>CAPÍTULO 4. PRODUCTO DE APLICACIÓN PROFESIONAL .....</b>	<b>37</b>
4.1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA .....	37
4.1.1. HISTORIA .....	37
4.1.2. SERVICIOS .....	37
4.1.3. EXPEDIENTE DE OBRAS EJECUTADAS Y RECEPCIONADAS .....	38
4.1.4. ASPECTO LEGAL DE LA EMPRESA .....	39
4.1.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....	41
4.2 DIAGNÓSTICO TRIBUTARIO ACTUAL DE LA EMPRESA .....	46
4.3. PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA TRIBUTARIA .....	58
4.3.1. OBJETIVO GENERAL .....	58
4.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	58
4.3.3. ALCANCE .....	58
4.3.4. PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS .....	58
4.3.5. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO .....	59
4.3.6. RIESGOS DE AUDITORIA .....	62
4.3.7. PROGRAMA DE AUDITORÍA .....	62
4.4. EJECUCIÓN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA 2013 .....	66
4.4.1. AUDITORÍA DE IMPUESTO A LA RENTA 2013 .....	66
4.4.2. AUDITORÍA DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2013 .....	89
4.4. INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA DE LA EMPRESA “MOVILES DEL PERU SAC”- PERIODO 2013 .....	105
<b>CAPITULO 5. MATERIALES Y MÉTODOS .....</b>	<b>111</b>
5.1 Tipo de diseño de investigación. ....	111
5.2 Material de estudio. ....	111
5.2.1 Unidad de estudio. ....	111
5.2.2 Población. ....	111
5.2.3 Muestra. ....	111
5.3 Técnicas, procedimientos e instrumentos. ....	112

5.3.1	Para recolectar datos .....	112
5.3.2	Para analizar información .....	112
<b>CAPITULO 6.RESULTADOS .....</b>		<b>114</b>
6.1.	DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA 2014 .....	114
<b>ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIÓN 2014 .....</b>		<b>123</b>
6.2.	EJECUCIÓN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA 2014 .....	126
6.2.1.	AUDITORÍA DE IMPUESTO A LA RENTA 2014 .....	126
6.2.2.	AUDITORÍA DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2014 .....	146
6.3.	INFORME DEL SISTEMA TRIBUTARIO DE LA EMPRESA “MOVILES DEL PERU SAC”- PERIODO 2014 .....	157
6.4.	INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS OBTENIDOS .....	161
6.4.1.	IMPUESTO A LA RENTA .....	161
6.5.	RATIOS ECONOMICOS-FINANCIEROS .....	164
<b>CAPITULO 7. DISCUSIÓN .....</b>		<b>168</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>		<b>169</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>		<b>170</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>		<b>171</b>
<b>ANEXOS .....</b>		<b>173</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2013 .....	46
TABLA 2: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2013 .....	47
TABLA 3: CUADRO RESUMEN DE VENTAS-PERIODO 2013 .....	48
TABLA 4: CUADRO RESUMEN DE COMPRAS-PERIODO 2013.....	50
TABLA 5: PLANILLA ADMINISTRATIVA .....	53
TABLA 6: PLANILLA DE OBRA .....	54
TABLA 7: MAQUINARIA Y EQUIPO .....	55
TABLA 8: MUEBLES Y ENSERES .....	56
TABLA 9: EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS .....	56
TABLA 10: EQUIPO DE TRANSPORTE .....	57
TABLA 11: DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA IMPONIBLE 2013 .....	66
TABLA 12: PAGOS A CUENTA DEL EJERCICIO 2013 .....	67
TABLA 13: INGRESOS GRAVABLES 2013 .....	69
TABLA 14: COSTO DE SERVICIO .....	71
TABLA 15: GASTOS ADMINISTRATIVOS .....	74
TABLA 16: GASTOS DE VENTAS .....	76
TABLA 17: GASTOS FINANCIEROS .....	79
TABLA 18: DETERMINACIÓN DE IMPUESTO A REGULARIZAR .....	84
TABLA 19: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES .....	85
TABLA 20: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES .....	86
TABLA 21: DETERMINACIÓN DE LAS SANCIONES DETECTADAS DE IMPUESTO A LA RENTA 2013	87
TABLA 22: RESUMEN DE DECLARACIÓN MENSUAL DE IGV-PERIODO 2013.....	89
TABLA 23: CONCILIACIÓN DE REGISTROS E INFORMACION PRESENTADA 2013 .....	90
TABLA 24: EVALUACIÓN DE LA PRESENTACION MENSUAL DE IMPUESTOS 2013 .....	91
TABLA 25: ANÁLISIS DE LOS INGRESOS GRAVABLES 2013 .....	92
TABLA 26: COSTOS Y GASTOS GRAVADOS 2013 .....	94
<b>TABLA 27: MUESTRA DE FACTURAS DE COMPRAS SIGNIFICATIVAS .....</b>	<b>95</b>
TABLA 28: Determinación del IGV 2013 según Auditoria Tributaria Interna .....	99
TABLA 29: DETERMINACIÓN DE LAS INFRACCIONES DE IGV PERIODO 2013 .....	103
TABLA 30: REVISIÓN DEL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (SPOT) DE LOS INGRESOS.....	104
TABLA 31: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2014 .....	114
TABLA 32: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2014.....	115



TABLA 33: CUADRO RESUMEN DE VENTAS-PERIODO 2014 .....	116
TABLA 34: CUADRO RESÚMEN DE COMPRAS-PERIODO 2014 .....	118
TABLA 35: PLANILLA ADMINISTRATIVA .....	121
TABLA 36: PLANILLA DE OBRA .....	122
TABLA 37: MAQUINARIA Y EQUIPO .....	123
TABLA 38: MUEBLES Y ENSERES .....	124
TABLA 39: EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS .....	124
TABLA 40: EQUIPO DE TRANSPORTE .....	125
TABLA 41: DECLARACIÓN JURADA DE RENTA NETA IMPONIBLE 2014 .....	126
TABLA 42: PAGOS A CUENTA DEL EJERCICIO 2014 .....	127
TABLA 43: INGRESOS GRAVABLES 2014 .....	128
TABLA 44: COSTO DE SERVICIO .....	130
TABLA 45: GASTOS ADMINISTRATIVOS .....	132
TABLA 46: GASTOS DE VENTAS .....	134
TABLA 47: GASTOS FINANCIEROS .....	136
TABLA 48: DETERMINACIÓN DE IMPUESTO A REGULARIZAR 2014 .....	140
TABLA 49: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES .....	141
TABLA 50: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES .....	142
TABLA 51: DETERMINACIÓN DE LAS SANCIONES DETECTADAS DE IMPUESTO A LA RENTA 2014 .....	144
TABLA 52: RESUMEN DE DECLARACIÓN MENSUAL DE IGV-PERIODO 2014 .....	146
TABLA 53: CONCILIACIÓN DE REGISTROS E INFORMACION PRESENTADA 2014 .....	147
TABLA 54: EVALUACIÓN DE LA PRESENTACION MENSUAL DE IMPUESTOS 2014 .....	148
TABLA 55: ANÁLISIS DE LOS INGRESOS GRAVABLES 2014 .....	149
TABLA 56: COSTOS Y GASTOS GRAVADOS 2014 .....	151
TABLA 57: MUESTRA DE FACTURAS DE COMPRAS SIGNIFICATIVAS .....	151
TABLA 58: DETERMINACIÓN DE LAS INFRACCIONES DE IGV PERIODO 2014 .....	156

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: AUDITORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA .....	25
GRÁFICO 2: PORCENTAJES DE PERCEPCIÓN .....	29
GRÁFICO 3: ESTRUCTURA FINANCIERA-MOVILES DEL PERU SAC .....	40
GRÁFICO 4: TABLA SALARIAL DE CONSTRUCCIÓN .....	41
GRÁFICO 5: ORGANIGRAMA .....	42
GRÁFICO 6: VARIACIÓN MENSUAL DE VENTAS .....	49
GRÁFICO 7: VARIACIÓN MENSUAL DE COMPRAS .....	52
GRÁFICO 8: EVIDENCIA DE PROVEEDOR EN CONDICIÓN: NO HABIDO .....	101
GRÁFICO 9: VARIACIÓN MENSUAL DE VENTAS .....	117
GRÁFICO 10: VARIACIÓN MENSUAL DE COMPRAS .....	120
GRÁFICO 11: INCIDENCIA TRIBUTARIA EN IMPUESTO A LA RENTA .....	161
GRÁFICO 12: DECLARACIÓN JURADA DESPUES DE AUDITORÍA PERIODO -2013.....	162
GRÁFICO 13: DECLARACIÓN JURADA DESPUÉS DE AUDITORÍA PERIODO -2014.....	162
GRÁFICO 14: REPAROS TRIBUTARIOS PERIODO 2013-2014.....	163
GRÁFICO 15: RATIO DE RENTABILIDAD .....	164
GRÁFICO 16: RATIO DE LIQUIDEZ .....	165
GRÁFICO 17: RATIO DE SOLVENCIA.....	166

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación consiste en la implementación de la auditoría tributaria a la empresa constructora Móviles del Perú SAC durante el periodo 2013, con el fin de analizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en función a lo dispuesto en la Ley del Régimen tributario vigente, Código Tributario y demás leyes relacionadas.

Asimismo se aplicara las técnicas y metodología de la auditoría tributaria, los cuales permitan realizar la verificación de los impuestos en el sentido de aplicación y sustentación del mismo, a través de la información proporcionada por los responsables del área contable y administrativa con el fin de identificar y solucionar contingencias del ejercicio fiscal a evaluar.

Esta tesis comprende siete capítulos desarrollados en el siguiente orden: Introducción al problema, definición de términos básicos, planteamiento de hipótesis, desarrollo del producto de aplicación, materiales y métodos usados, y finalmente presentación de resultados y conclusiones.

## ABSTRACT

This research paper consists of the implementation of the tax audit to the mobile construction company of Peru SAC during the period 2013, with the purpose of analyzing the tax compliance function in the provisions of the Act on the prevailing tax system, Tax Code and other related laws.

Likewise, it will apply the techniques and methodology of the tax audit, which allow it to carry out the verification of the taxes in the direction of implementation and sustaining of the same, through the information provided by those responsible for the area of accounting and administrative in order to identify and solve contingencies of the fiscal year to evaluate.

This thesis includes seven chapters developed in the following order: Introduction to the problem, definition of basic terms, development of scenarios, general knowledge of the company, planning and execution of the audit, materials and methods used, and finally presentation of results and conclusions.

## **CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

El proceso de globalización al que estamos sometidos hoy en día, trae consigo grandes oportunidades en diversos campos, como lo es el económico, político, cultural y medioambiental. Los componentes de este proceso circulan en función del comercio y la inversión, los cuales cuentan con el respaldo del avance tecnológico, impulsando así a la integración económica mundial. Debido a estas múltiples oportunidades que se han acrecentado en los últimos años, ha dado inicio asimismo a un mayor nivel de casos por fraude o error, generando desconfianza en los altos directivos de la empresa acerca de la información contable y financiera que se les provee.

Un claro ejemplo de esto se presentó en el año 2001 en Estados Unidos, cuando la empresa Enron Corporation, una de las más grandes compañías de ese tiempo, realizó una serie de malas prácticas contables en complicidad con la prestigiosa firma auditora Arthur Andersen, obteniéndose considerables pérdidas económicas y el desprestigio a nivel mundial, lo que condujo a su quiebre financiero internacional definitivo. Éste y otros casos similares implican la necesidad de incidir en un mayor control y evaluación sobre la información contable que se brinda.

A lo largo de los últimos años, las empresas han ido tratando de mejorar su imagen y actuación empresarial a través de mecanismos de certificación de terceros o del Estado, sobre el cumplimiento de sus obligaciones y la calidad de sus productos y procesos. Los estados financieros de las empresas son una parte esencial del reflejo de las actividades de la empresa, los cuales sirven de base para el cumplimiento de una serie de obligaciones de tipo societario, tributario y laboral. Los accionistas confían en esta información para tomar decisiones sobre dividendos, capitalizaciones, endeudamiento y otras decisiones que afectan su participación; sea esta mayoritaria o minoritaria.

El Perú es un país en que la informalidad aun representa más de la mitad de la economía y reduce las posibilidades de alcanzar el desarrollo. La presión tributaria global, equivale al 16% del producto bruto interno (PBI), es baja si se le compara con los de países vecinos y los países de similar tamaño económico. El hecho de requerir estados financieros auditados ayuda a que las organizaciones de cierto tamaño puedan avanzar hacia la formalización de sus prácticas tributarias, contables y laborales.

La incorrecta aplicación de la Normativa Fiscal, conduce a la determinación de sanciones y/o multas que influyen en el patrimonio de la empresa y en su imagen organizacional, por ello es necesario evaluar periódicamente los aspectos tributarios que permitan proporcionar a la alta dirección de la empresa, las sugerencias necesarias con el fin de prevenir y sanar las contingencias detectadas. Sin embargo, ésta tarea se ha visto mermada con el tiempo a causa de una menor seguridad de las operaciones e información contable y a la vez por la ausencia de un control interno que comprometa a cada área de la empresa a seguir su objetivo principal.

La mayoría de pequeñas y medianas empresas que no están obligadas a auditar sus cuentas no le dan mayor importancia a implementar una revisión para el establecimiento de estrategias, comprobar la eficiencia y efectividad de la empresa, obtener información financiera y lógicamente comprobar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas políticas.

El estricto control que debe ejercerse en las operaciones realizadas, en el amplio contexto de las transformaciones económicas que hoy en día incide en nuestro país, impulsa a tener una tarea fundamental para elevar la eficiencia económica, como lo es fortalecer la contabilidad y el control interno, así como la actividad de auditoría; ya que una buena contabilidad e información financiera no solo ayudan a la empresa en el cumplimiento de sus objetivos; sino que contribuye a la sociedad en la distribución de recursos.

Con los antecedentes ya mencionados y teniendo en cuenta que en la empresa Constructora Móviles del Perú SAC no se ha realizado ninguna auditoría tributaria desde

el inicio de sus operaciones, que permita prevenir y corregir contingencias que influyen en sus resultados económicos-financieros, ha originado que la empresa no disponga de una herramienta efectiva y confiable que le permita evaluar el grado de veracidad en su cumplimiento de carácter tributario, la presente investigación permitirá plantear un instrumento para la dirección de la entidad.

## **1.2. Formulación del problema**

¿De qué manera la implementación de la Auditoría Tributaria Interna del periodo 2013 influye en la situación Económica-Financiera de la empresa Móviles del Perú SAC, ante una supuesta fiscalización tributaria, año 2014?

## **1.3. Justificación**

La implementación de la Auditoría Tributaria interna en la empresa constructora Móviles del Perú SAC, se justifica por cuanto permitirá a la gerencia hacer uso de una información financiera más fiable y eficiente para la toma de decisiones. De igual manera, la propuesta se justifica de forma aplicativa; ya que la auditoría como instrumento de control se encuentra en la capacidad de remediar contingencias presentadas en las organizaciones, generando información oportuna mediante las técnicas y procedimientos realizados por el auditor, información que será útil a los distintos usuarios de los estados financieros. A través del tiempo la auditoría ha intensificado su nivel de importancia, debido a que garantiza la información contable; por lo cual se exige un alto nivel de calidad, necesidad que ha crecido actualmente. Como consecuencia de la investigación se aprecia que la implementación de la auditoría tributaria interna analiza, soluciona; pero sobretodo contribuye a prevenir los riesgos de reparos, a causas de contingencias futuras que constituyen una de las mayores dificultades para lograr una mejor situación económica-financiera. La justificación académica de la presente investigación radica por cuanto servirá de soporte hacia otros trabajos que se encuentren en esta misma línea de investigación.

## **1.4. Limitaciones**

Las principales limitaciones que se presentan para la ejecución del presente trabajo son las siguientes:

- La falta de información brindada por Gerencia
- Baja existencia de trabajos anteriores que profundicen este tema.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo General**

Demostrar que la implementación de la auditoría tributaria interna del período 2013 en la empresa Móviles del Perú SAC influye en la situación económica-financiera, año 2014.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Diagnosticar los procesos operativos aplicando la metodología de la Auditoría Tributaria, para conocer las contingencias que impactan la situación económica-financiera en la empresa y analizando las mismas en el momento inicial.
- Diseñar las medidas correctivas para solucionar las contingencias detectadas en cada proceso de la empresa.
- Implementar procedimientos para reducir los riesgos y las contingencias futuras.
- Comprobar que mediante la implementación de la Auditoría Tributaria interna, influye en la mejora de la situación económica-financiera de la organización, usando indicadores de medición.



## CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo se presentan los conceptos claves empleados en el desarrollo de este trabajo, los cuales se basan en investigaciones obtenidas de diversas fuentes bibliográficas y a su vez se define los términos que guardan relación directa con el aspecto tributario-contable objeto de estudio.

### 2.1. ANTECEDENTES

Una Auditoría Contable cumple la necesaria función de asegurar que una empresa no solo está diciendo la verdad respecto a sus informes financieros, sino además que las operaciones de la empresa están funcionando según lo previsto, por lo tanto es considerada una tarea importante que toda entidad debería optar y aplicar para mejorar sus resultados económicos y de gestión; sin embargo y dado que la mayoría de empresas no evalúan los efectos positivos que tiene la implementación de esta labor en sus operaciones, ha despertado el interés de muchos investigadores en profundizar y en aportar ideas sobre este tema. Se han realizado amplias investigaciones en el campo de la Auditoría Contable, éstos servirán de referentes en el presente estudio, permitiendo orientar la búsqueda y fundamentar el contenido.

Referente a este aspecto se ha revisado algunas investigaciones, que sirven de antecedentes al problema planteado. Es de importancia recalcar, que en esta revisión no se han encontrado investigaciones exactas que estén relacionadas con el tema, es decir, la investigación científica sobre Auditoría Tributaria es escasa, de allí el interés de realizar la misma. Algunas investigaciones que incluyen aspectos similares con el objeto de estudio son las siguientes:

**Cuadrado.(2012)**, en su tesis para optar el título de Magister en Contabilidad y Auditoría, titulada: “Aplicación de una auditoría de gestión al área financiera de la empresa Chimborazo S.A, periodo 2009-2010”, enmarcada en el concepto de investigación aplicada y de carácter no experimental, el cual hace uso de los métodos inductivo y deductivo para la interpretación de resultados, determina que existe un estancamiento en los niveles de

productividad de las empresas por falta de planificación, cumplimiento de objetivos y metas, establecimiento de niveles de eficiencia, eficacia y economía en los recursos disponibles.

Concluye que la implementación de un sistema de gestión por procesos permite evaluar la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos de la empresa. A pesar que este estudio hace más referencia a la evaluación de los procesos para su mejora organizacional, se recoge la importancia de su aporte teórico al presente estudio; ya que refuerza el procedimiento de revisión de los procesos.

**Mendoza. (2006)** en su trabajo : “Propuesta Modelo Teórico de Auditoría Financiera para pequeñas y medianas empresas del sector Metalmecánico”, efectúa un modelo teórico de auditoría financiera para Pymes, el cual permitirá a los gerentes hacer uso de una información financiera más confiable y útil para la toma de decisiones y al auditor hacer una valoración sobre los rasgos financieros mediante una visión amplia ,estratégica y basada en los sistemas ,lo que supone mayor fiabilidad a los resultados .

Al respecto, el trabajo mencionado aporta para el desarrollo de esta investigación por cuanto presenta una correcta planificación de los métodos y procedimientos para la labor de auditoría financiera, el cual presenta objetivos similares con la auditoría tributaria.

**Del Buey, Pablo (2003)** en su tesis doctoral titulada: "Auditoría Fiscal: propuesta de un sistema experto para la detección y evaluación de contingencias fiscales", se enfoca en la definición y clasificación de la auditoría fiscal, además de su metodología y resalta los aspectos más relevantes y controvertidos acerca de la labor del auditor en el marco tributario de las organizaciones. Para ello emplea la técnica del análisis y culmina en la confrontación de la exposición teórica y resultados.

La mencionada referencia sirve de soporte al presente trabajo por cuanto precisa teorías exactas acerca del tema abordado, desde una perspectiva crítica y metodológica, el cual enriquece aún más la profundidad del tema.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. AUDITORIA TRIBUTARIA**

#### **2.2.2. DEFINICION**

El término auditoría tributaria no tiene una definición particular dada por la Real Academia Española. A raíz de esto se han abierto diversos conceptos, los cuales se exponen algunos a continuación.

Vizcarra (2007) sostiene que:

La auditoría tributaria es un conjunto de procedimientos que tienen como finalidad fiscalizar el correcto cumplimiento por parte de los contribuyentes de sus obligaciones tributarias principalmente, y también el cumplimiento de una serie de acciones o tareas, tanto accesorias o formales contenidas en la normatividad legal y administrativa vigente. (p.431).

Del buey (2003) señala que:

La auditoría fiscal es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones y hechos relacionados con actos y acontecimientos de carácter tributario, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas; ello implica verificar la razonabilidad con que la entidad ha contabilizado las operaciones económicas resultantes de sus relaciones con la hacienda pública –su grado de adecuación con Principios y Normas Contables

Generalmente Aceptados– debiendo para ello investigar si se han presentado las declaraciones tributarias oportunas, y si se han realizado de una forma razonable con arreglo a las normas fiscales de aplicación.(p.31).

Arnau y Arnau (1994) definen a la auditoria tributaria como "la revisión y verificación de documentos contables realizada por un experto, dirigida a comprobar si un determinado sujeto pasivo ha cumplido correctamente con sus obligaciones tributarias en un determinado periodo de tiempo". (p.49).

De lo expuesto anteriormente se puede concluir que el trabajo de auditoría tributaria es una labor bastante minuciosa e importante no menos que las demás ramas de auditoría, ya que contribuye a la detección temprana de inconsistencias, reduciendo los riesgos de futuros reparos tributarios, los cuales afectan al patrimonio de la empresa.

### **2.2.3. OBJETIVOS**

Dentro de los fines que persigue este tipo de auditoría, Vizcarra (2007) señala:

- Verificar que las declaraciones de impuestos sean expresión fidedigna de las operaciones registradas en sus libros de contabilidad y de la documentación de soporte y que reflejen todas las transacciones económicas efectuadas.
  - Establecer si las bases imponibles, créditos, exenciones, franquicias, tasas e impuestos están debidamente determinadas y de existir diferencias, proceder a efectuar el cobro de los tributos con los consecuentes recargos legales.
- (pag.431-432).

### **2.2.4. EVIDENCIAS DE AUDITORIA**

Llamamos evidencia de auditoría a la información utilizada por el auditor con el fin de lograr las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de

auditoría es esencial para confirmar o contradecir las afirmaciones que contienen los estados financieros y proporcionar así al auditor una base para que pueda expresar su opinión, esto se obtiene diseñando y aplicando pruebas de auditoría.

“La confiabilidad de la evidencia de auditoría es influida por su fuente y por su naturaleza y depende de las circunstancias individuales bajo las que se obtiene” (García, 2012, sección v-2).

En el proceso de auditoría tributaria se puede hacer uso de diversas técnicas de revisión con el fin de obtener suficiente evidencia, Falconi (2014) nombra a continuación:

#### **a) INSPECCIÓN**

La inspección implica examinar archivos o documentos, internos o externos, en formatos escritos o electrónicos, o en otros medios, o un examen físico de un activo.

#### **b) OBSERVACIÓN**

La observación consiste en mirar un proceso o un procedimiento que está siendo realizado por otros. Por ejemplo: la observación por parte del auditor del conteo del inventario realizado por el personal de la entidad o de la realización de las actividades de control.

#### **c) CONFIRMACIÓN EXTERNA**

Una confirmación externa representa evidencia de auditoría obtenida por el auditor en forma de una respuesta escrita directa para el auditor de un tercero (la parte confirmante) mediante un documento escrito, en forma electrónica o por otro medio.

#### **d) RECÁLCULO**

El re cálculo consiste en comprobar la exactitud matemática de los documentos o registros. El re cálculo puede ser realizado en forma manual o electrónica.

#### **e) REEJECUCIÓN**

La re ejecución involucra la ejecución independiente por parte del auditor de los procedimientos o controles que originalmente fueron realizados como parte del control interno de la entidad.

#### **f) PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS**

Los procedimientos analíticos consisten de evaluaciones de la información financiera a través del análisis de las relaciones plausibles entre los datos financieros y no financieros.

#### **g) INDAGACION**

La indagación consiste en buscar información de personas bien informadas, financiera y no financiera, dentro o fuera de la entidad. (sección v-1,v-2).

### **2.2.5. RIESGOS DE AUDITORIA**

Un riesgo de auditoría viene a ser la posibilidad de cualquier error, omisión de importancia que exista y no haya sido manifestado por el sistema de control interno y no fuera a su vez tomado en cuenta por la aplicación de las pruebas de auditoría.

La evaluación del riesgo de auditoría forma parte de la actividad que debe desarrollar el auditor durante el planeamiento de la auditoría, entre otras actividades como la obtención o actualización del conocimiento del negocio auditado.

De la Peña (2008) describe cada uno de los elementos que conforman el riesgo de auditoría, tales como:

- ✓ **Riesgo Inherente:** Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control. Éste tipo de riesgo depende de:

- Del tipo de negocio
- De su medio ambiente
- Del tipo de transacción

- ✓ **Riesgo de control:** Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema de control interno.
- ✓ **Riesgo de no detección:** Es el riesgo de que un error u omisión significativo existente no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría. El nivel de riesgo de no detección está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría. (pag.43 y 44).

## 2.2.6. PROCESO DE AUDITORIA

Para desarrollar una labor de auditoría es necesario establecer y seguir una serie de etapas, las cuales conduzcan al auditor y logre un trabajo efectivo.

Al respecto Vizcarra (2007) precisa:

En la ejecución del trabajo de auditoría tributaria se puede visualizar las siguientes etapas, las que son similares a las concernientes a la Auditoría tradicional.

### ✓ **PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA**

La planificación deberá estar relacionada con la auditoría misma, donde necesariamente participa el coordinador del grupo en forma activa. Comprende la determinación del o los fiscalizadores o auditores que auditarán, inicio y

duración probable de la auditoría, lugar donde se llevara a cabo, usos de las facultades extraordinarias a las que podría recurrirse, el ámbito, el alcance y profundizar de la auditoría de acuerdo al perfil del contribuyente...

#### ✓ **ESTUDIO DE LA EMPRESA Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Es el punto de partida de la auditoría y en su realización participa, en la medida de lo posible, el coordinador, y obligadamente, el auditor encargado de la auditoría.

#### ✓ **EJECUCIÓN DEL TRABAJO Y OBTENCIÓN DE EVIDENCIA**

Comprende en su esencia la realización concreta del trabajo de auditoría, tendiente a determinar las eventuales incidencias tributarias. Para llevar a efecto este trabajo, el fiscalizador o auditor deberá tener uso de los procedimientos y técnicas de auditoría reconocidos, con la flexibilidad que cada caso amerite, y atendiendo a las situaciones particulares del rubro auditado, apoyándose además en los elementos que señalan las normas tributarias...

#### ✓ **EMISIÓN DEL INFORME FINAL**

En lo referente al trabajo realizado por el fiscalizador o auditor, el informe final corresponderá a la emisión del informe respectivo, resumen de papeles de trabajo, importes omitidos y posibles contingencias. El informe final o lo que haga sus veces, deberá conservarse en los papeles de trabajo. (p.434).

### **2.2.7. AUDITORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA**



Aún se tiene la idea de que tanto la auditoría financiera y tributaria son idénticas, las cuales poseen objetivos similares, no obstante presentan aspectos que distinguen una de la otra y para una mayor comprensión se expone un cuadro comparativo:

### **GRÁFICO 1: AUDITORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA (DIFERENCIAS Y SEMEJANZAS)**

**Fuente: (De La Cruz, 2011)**

<b>Auditoría Financiera y Tributaria</b>		
<b>DIFERENCIAS Y SEMEJANZAS</b>		
<b>AUDITORIA</b>	<b>FINANCIERA</b>	<b>TRIBUTARIA</b>
<b>AMBITO</b>	<b>SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS (E.F)</b>	<b>SITUACION TRIBUTARIA</b>
<b>A UNA FECHA DETERMINADA</b>	31.12.200X	XX.XX.200X
<b>PERIODOS COMPRENDIDOS</b>	200X Y EL ANTERIOR	PERIODOS SUJETOS A FISCALIZACION
<b>RESPONSABILIDAD</b>	EF:GERENCIA	DJ:REPRESENTANTES
<b>BASE DEL EXAMEN</b>	AUDITOR:OPINION	
	NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS(NAGA)	
<b>OBJETO DE LA OPINION</b>	RAZONABILIDAD DE E.F EN BASE A PCGA (NIIF Y NIC)	CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA EN BASE A LEGISLACION VIGENTE

#### **2.2.8. IMPUESTOS**

#### **2.2.9. IMPUESTO A LA RENTA**

EL Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (1999), en su Artículo N° 1, señala que dicho impuesto grava lo siguiente:

- a) Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.
- b) Las ganancias de capital.
- c) Otros ingresos que provengan de terceros, establecidos por esta Ley.
- d) Las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por esta Ley.

Están incluidas dentro de las rentas previstas en el inciso a), las siguientes:

- 1) Las regalías.
- 2) Los resultados de la enajenación de:
  - (i) Terrenos rústicos o urbanos por el sistema de urbanización o lotización.
  - (ii) Inmuebles, comprendidos o no bajo el régimen de propiedad horizontal, cuando hubieren sido adquiridos o edificados, total o parcialmente, para efectos de la enajenación.
- 3) Los resultados de la venta, cambio o disposición habitual de bienes.

#### **2.2.10. IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS**

EL Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las ventas e Impuesto selectivo al Consumo (1999), en su Artículo N° 1, detalla que este impuesto grava las operaciones siguientes:

- a) La venta en el país de bienes muebles;
- b) La prestación o utilización de servicios en el país;
- c) Los contratos de construcción;
- d) La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos.

Asimismo, la posterior venta del inmueble que realicen las empresas vinculadas con el constructor, cuando el inmueble haya sido adquirido directamente de éste o de empresas vinculadas económicamente con el mismo.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación cuando se demuestre que el precio de la venta realizada es igual o mayor al valor de mercado. Se entiende por valor de mercado el que normalmente se obtiene en las operaciones onerosas que el constructor o la empresa realizan con terceros no vinculados, o el valor de tasación, el que resulte mayor.

#### **2.2.11. SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (SPOT)**

Este sistema de pago es creado en el año 2002 por el Gobierno Central como un mecanismo para garantizar el pago del Impuesto General a las ventas en sectores donde existe mayor concentración de informalidad.

#### **2.2.12. SISTEMA DE DETRACCIONES**

- **ALCANCE**

Comprende como su mismo nombre lo indica detracción (descontar), por parte del adquiriente o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de una tasa del importe a cancelar por dichas operaciones, posteriormente éste monto es depositado en el Banco de la Nación, en la cuenta corriente a nombre del vendedor o quien presta el servicio. Éste saldo depositado servirá para realizar el pago de sus obligaciones tributarias.

- **TASA DE DETRACCION**

La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) expone los bienes y servicios sujetos a este sistema mediante 3 anexos.

La construcción es una actividad que se encuentra afecta a este sistema; por lo tanto, para fines del presente estudio se tomara como referencia a los bienes y servicios sujetos a detracción que usualmente hace uso la empresa.

- **EXCEPCIONES**

1. El importe de la operación sea igual o menor a S/. 700, salvo en el caso de los bienes señalados en el numeral 6, 16, 19 y 21.
2. Se emita comprobante de pago que no permita sustentar crédito fiscal, así como gasto o costo para efectos tributarios. Ésta excepción no opera cuando el adquirente sea una entidad del Sector Público Nacional.
3. Se emita cualquiera de los documentos a que se refiere el numeral 6.1 del artículo 4 ° del Reglamento de Comprobantes de Pago, excepto las pólizas emitidas por las bolsas de productos.
4. Se emita liquidación de compra, de acuerdo a lo establecido en el reglamento de Comprobantes de Pago.

### **2.2.13. REGIMEN DE RETENCIONES DEL IGV**

- **ALCANCE**

A través del citado régimen, los sujetos designados por la SUNAT como Agentes de retención deberán retener parte del Impuesto General a las Ventas (IGV) que les es trasladado por algunos de sus proveedores, para su posterior entrega al Fisco, según la fecha de vencimiento correspondiente a sus obligaciones tributarias.

El proveedor podrá deducir los montos que se le hubieran retenido, contra el IGV que le corresponda pagar.

- **TASA DE RETENCIÓN**

El monto de la retención será el 3% del importe de la operación.

- **ÁMBITO DE APLICACIÓN**

El régimen de retenciones del IGV es aplicable a los proveedores cuyas operaciones gravadas en la venta de bienes, primera venta de bienes inmuebles, prestación de servicios y contratos de construcción, sean realizadas a partir del 01.06.2002 con contribuyentes designados como agentes de retención.

- **EXCEPCIONES**

Se exceptúa de la obligación de retener cuando el pago efectuado es igual o inferior a setecientos y 00/100 nuevos soles (S/.700), y la suma del importe de la

operación de los comprobantes involucrados, ajustados por las notas de contabilidad que correspondan, no supere dicho importe.

## 2.2.14. RÉGIMEN DE PERCEPCIONES DEL IGV

### • ALCANCE

Es el régimen aplicable a las operaciones de venta de bienes gravadas con el IGV y las importaciones, en el cual el agente de percepción cobra por adelantado una parte del Impuesto General a las ventas que sus clientes van a generar luego por sus operaciones de venta gravadas con este impuesto.

No es aplicable a las operaciones de venta de bienes inafectos y/o exonerados.

### • IMPORTE DE PERCEPCIÓN

#### GRÁFICO 2: PORCENTAJES DE PERCEPCIÓN

TASA	CONCEPTO
0.5%	Se emita Comprobante de pago que permita ejercer el derecho a crédito fiscal
	El cliente sea también un sujeto designado como agente de percepción
1%	Materiales de construcción (numeral 13-17 Apéndice, Zona de emergencia por sismo 15.08.2007)
2%	En todos los demás casos

Fuente: (Revista Actualidad Empresarial, 2014)

### • OPERACIONES EXCLUÍDAS

Están excluidas las siguientes operaciones:

1. Cuando se cumpla en forma concurrente que:
  - Se emita comprobante de pago que otorgue crédito fiscal.
  - El cliente sea Agente de Retención o figure en “Listado de entidades que podrán ser exceptuadas de la percepción del IGV” (condición Habido, Estado Activo)
2. El retiro de bienes considerado como venta
3. Efectuadas a través de la Bolsa de Productos
4. En las que se aplique el sistema de Deduciones
5. Realizadas con “consumidores finales”.

## **2.3 DEFINICIONES DE TÉRMINOS BÁSICOS**

### **2.3.1. AUDITORÍA INTERNA**

Santillana (2013) ha desarrollado la siguiente definición de auditoría interna, en los siguientes términos:

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones.(p.11).

La auditoría interna es una función principal en el control moderno de los negocios, que persigue la protección de los intereses de la organización, incluyendo la indicación de las deficiencias existentes para proporcionar la base de una acción correctiva adecuada.

### **2.3.2. AUDITORÍA TRIBUTARIA INTERNA**

Es una evaluación orientada exclusivamente a determinar con exactitud la deuda tributaria; se apoya en las técnicas de la Auditoría Financiera porque recurre a la

evaluación de los controles internos, la obtención de evidencias y preparación de los papeles de trabajo

Se diferencia de la auditoría tributaria externa en el sentido de que las personas dedicadas a esta labor, son personal dependiente de la entidad.

### **2.3.3. CONTROL INTERNO**

Bacon (1995) sostiene que:

Se denomina control interno al conjunto de normas mediante las cuales lleva a cabo la administración dentro de una organización, y también a cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinada, o las operaciones en general.

El control Interno es una forma u otra, un factor básico de operación para la dirección de cualquier organización, empresa o negocio.

Aunque muchas veces el control interno se halla vinculado al mismo mecanismo administrativo, a menudo se caracteriza como el sistema nervioso que impulsa el conjunto de políticas de operación y las mantiene dentro de límites de ejecución practicable. (Pag.5)

El control interno se diseña, implementa y mantiene para tratar los riesgos de los negocios, que amenazan el logro de los objetivos de la entidad, proporcionándole seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de información financiera.

### **2.3.4. PAPELES DE TRABAJO**

“Los papeles de trabajo del auditor constituyen la principal evidencia del trabajo y de las conclusiones alcanzadas.

Soportan los asuntos indicados en el informe y en las notas a los estados financieros” (Vizcarra, 2013, p.81).

### **2.3.5. ACREEDOR TRIBUTARIO**

Según el Artículo 4° del Texto Único del Código Tributario (1999), indica que:

Acreeedor tributario es aquel en favor del cual debe realizarse la prestación tributaria.

El Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales, son acreedores de la Obligación Tributaria, así como las entidades de derecho público con personería jurídica propia, cuando la Ley les asigne esa calidad expresamente. (p.47).

También llamado sujeto activo, constituye otro de los componentes de la obligación tributaria, el cual tiene el derecho de cobrar y exigir la deuda tributaria. El acreeedor tributario es respaldado por instrumentos legales, que facilitan la acción de cobranza coactiva, frente al Deudor tributario.

### **2.3.6 DEUDOR TRIBUTARIO**

El Texto Único Ordenado del Código Tributario (1999), en su Art. 7° establece que “Deudor Tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable” (pag.51).

El sujeto pasivo está en la obligación de cumplir con la cancelación de la deuda en condición de contribuyente o responsable, del mismo modo cada deudor debe responder por el integro de la obligación asumida.

### **2.3.7. INFRACCION TRIBUTARIA**

El Texto Único Ordenado del Código Tributario (2004) define el termino infracción tributaria a “Toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente Título o en otras leyes o decretos legislativos” (Artículo 164°, p.341).

### **2.3.8. BASE IMPONIBLE**

Arancibia (2008) señala que la base imponible:



Es el parámetro o magnitud constituido ya sea por un bien, producto, un servicio, una renta, un capital o cualquier otra magnitud distinta del dinero, que representa la valuación de la materia imponible y del cual se extraerá una cuota legalmente establecida que irá a pagar a manos del acreedor tributario.(p.44).

### **2.3.9 UTILIDAD CONTABLE**

“Es la utilidad neta o pérdida de un periodo antes de deducir el gasto tributario” (Flores, 2013, p.61).

### **2.3.10. UTILIDAD TRIBUTARIA**

“Es la utilidad (perdida) de un periodo que ha sido determinada de conformidad con las normas establecidas por la autoridad tributaria y sobre la cual se produce un Impuesto a la Renta por pagar (por recuperar)” (Flores, 2013, p.61).

### **2.3.11. COMPROBANTES DE PAGO**

Según el Reglamento de Comprobantes de Pago lo define como “un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega de uso, o la prestación de servicios”. (Artículo 1°).

### **2.3.12. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA**

Refleja los resultados de la empresa a través de la cuenta de Pérdidas y Ganancias, los cuales exponen una visión conjunta de la rentabilidad, productividad, crecimiento de la empresa y sus expectativas de futuro. Mientras que la situación financiera manifiesta la capacidad que tiene la empresa para atender sus obligaciones a corto y largo plazo, mediante la liquidez y solvencia de sus inversiones.

Analizar y mejorar hoy en día la situación económica-financiera de toda empresa es una tarea que solo se logra trabajando en conjunto diversos factores, las estrategias que se proponen para concluir esta tarea, incluye directamente al área contable y las decisiones óptimas que la administración opte, previo análisis de la información contable.

### **2.3.13. INDICADORES DE GESTIÓN**

“Los ratios son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del balance o del estado de ganancias y pérdidas. Estos proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean estos sus dueños, banqueros, asesores, etc.” (Fernández, 2012, sección II-1).

## **CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS**

### **3.1. Formulación de la hipótesis**

La implementación de la Auditoría tributaria Interna del periodo 2013 en la empresa Móviles del Perú SAC, ante una supuesta fiscalización tributaria influye en la situación económica-financiera para el año 2014, al contribuir en la reducción de riesgos por incumplimiento de obligaciones tributarias y como consecuencia de ello, le otorga una mayor rentabilidad y protege su liquidez.

### **3.2. Operacionalización de variables**

#### **Variable Dependiente**

Y = Situación Económica Financiera

#### **Variable Independiente**

X = Auditoría Tributaria Interna

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Auditoria Tributaria Interna	Verificación racional de los registros contables y de la documentación, con efecto tributario, a fin de detectar y prevenir inconsistencias e incumplimientos en la determinación de los tributos conforme a Ley	<b>IGV</b>	-Evaluación del crédito fiscal de comprobantes cuyos montos son relevantes.
		<b>I.RENTA</b>	-Análisis de la variación mensual de ingresos.  -Proporción de gastos no deducibles incluidos en la determinación del costo computable al cierre del ejercicio.
		<b>Obligaciones Formales</b>	-Nº de cheques sin la cláusula No negociable.  -Nº de depósitos de detracción realizadas dentro del plazo establecido.  -Nº de adquisiciones sin sustento de traslado (Guías de remisión remitente-transportista).  -Conciliación de libros y registros contables frente a información presentada a la Administración Tributaria.  -Verificación de la presentación de impuestos según cronograma establecido por Ley.
		<b>Observación de los procesos</b>	-Evaluación del cumplimiento de control Interno.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Situación económica-financiera</b>	Diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que miden la calidad de desempeño de una empresa.	Resultados Económicos	-Ratio de rentabilidad
		Resultados Financieros	-Ratio de Liquidez
			-Ratio de solvencia

## **CAPÍTULO 4. PRODUCTO DE APLICACIÓN PROFESIONAL**

### **4.1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA**

#### **4.1.1. HISTORIA**

“Móviles del Perú SAC”, es una empresa joven proactiva, con ganas de trabajar por el desarrollo de nuestro país, que cuenta con personal profesional en el ramo, desafiando a crear innovación en sus diferentes proyectos, es una empresa que cuyo objetivo principal es participar en la elaboración de proyectos, diseños estructurales, construcción de obras civiles en general y supervisión de obras.

La empresa es constituida en Octubre del 2007, dedicada inicialmente a la venta de telefonía de la marca NEXTEL, hasta fines del año 2009, en el periodo 2010 hasta agosto del 2011, la empresa decide ampliar su giro e incursionar en el sector construcción para lo cual adquiere e implementa los activos requeridos en esta actividad económica.

Siendo en el año 2012 sus inicios en la actividad de CONSTRUCCION, teniendo profesionales con experiencia en el área, la constructora Móviles del Perú SAC ha desarrollado importantes proyectos en el sector construcción.

#### **• MISIÓN**

Otorgar con dedicación nuestros recursos físicos y humanos calificados para el diseño, construcción y promoción de obras civiles: edificaciones, electromecánicas, hidráulicas, de caminos y pavimentos.

#### **• VISIÓN**

Consolidarnos como empresa líder en el mercado al formar una alianza sólida y perdurable con nuestros clientes; brindándoles servicios profesionales técnicos según sus necesidades.

#### **4.1.2. SERVICIOS**

##### **• CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES**

- Ejecución de edificaciones desde las partidas preliminares hasta los acabados en construcción de obras viales, de irrigación, de edificación, etc.
- Sistemas de iluminación.

- Sistemas de bombeo.
- Construcción de aceras o bordillos
- Construcción de puentes
- Gestión de construcción de edificios
- Construcción casera Uni-familiar
- Construcción de apartamentos
- Construcción de muros de contención

#### ● SUPERVISIÓN DE OBRAS CIVILES

Contamos con personal capacitado para llevar un control adecuado del costo, tiempo y calidad con que se realiza cada una de las obras.

#### 4.1.3. EXPEDIENTE DE OBRAS EJECUTADAS Y RECEPCIONADAS

➤ Obra: “Mejoramiento y ampliación del agua potable e instalación de letrinas en el caserío Nuevo Esperanza del Distrito de Sarín, provincia de Sánchez Carrión”

Propietario: Asociación Civil fondo Social Alto Chicama

Monto de la obra: S/. 617,689.30

Fecha del contrato: 29/12/2011

➤ Obra: “Mejoramiento del servicio de alcantarillado del centro poblado de Uchubamba Distrito de Chugay Sánchez Carrión - La Libertad”

Propietario: Municipalidad Provincial Sánchez Carrión

Monto de la obra: S/. 1'552,432.47

Fecha del contrato: 25/11/2012

➤ Obra: “Mejoramiento del servicio de riego del canal Munmalquita - Hualay, Distrito de Sarín - Sánchez Carrión - La Libertad”

Propietario: Municipalidad Provincial Sánchez Carrión

Monto de la obra: S/. 2'261,919.66

Fecha del contrato: 15/07/2013

#### **4.1.4. ASPECTO LEGAL DE LA EMPRESA**

##### **4.1.4.1. MARCO TRIBUTARIO Y FINANCIERO DE LA EMPRESA**

- **RAZÓN SOCIAL**

“Móviles del Perú SAC”

- **RUC**

20481693846

- **FICHA REGISTRAL**

Partida N° 11079598

- **DOMICILIO FISCAL**

Jirón Leoncio Prado N° 230 (A media CD. De monumento Leoncio Prado)-La Libertad-Sánchez Carrión-Huamachuco

- **DOMICILIO FUNCIONAMIENTO**

Prolongación Santa N° 1720-Trujillo-La Libertad

- **ACTIVIDAD ECONÓMICA**

Actividad Principal: Construcción

Actividades Secundarias: Alquiler de maquinaria y equipo de construcción, transporte de carga por carretera.

- **SISTEMA CONTABLE**

La empresa tiene a su disposición un software contable integrado (CONTASOFT), el cual contiene diferentes módulos para el debido registro de las operaciones contables diarias, como lo son: módulo de ventas, compras, caja y bancos, inventarios, entre otros. Éste sistema no sólo ayuda al área contable de la empresa; sino que también contribuye a las demás áreas por cuanto simplifica la búsqueda de los saldos de clientes y proveedores, entre otros reportes.

- **PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES**

Móviles del Perú prepara sus estados financieros sobre la base de registros de contabilidad, y de acuerdo con las disposiciones legales sobre la materia y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. En cuanto a la

contabilización de sus operaciones, la empresa utiliza el plan contable general empresarial

#### • ESTRUCTURA FINANCIERA

La empresa Móviles del Perú SAC fue establecida por los aportes de los socios según se detalla en el cuadro siguiente:

**GRÁFICO 3: ESTRUCTURA FINANCIERA-MOVILES DEL PERU SAC**

SOCIOS	FECHA DE INGRESO	N° DE ACCIONES/ PARTICIPACIONES	VALOR TOTAL DE LAS ACCIONES	PORCENTAJE
Miranda Vélchez Cesar Alberto	25/05/2011	88	88000	33.33333333
Cortez Rebaza Pablo Iván	14/05/2012	88	88000	33.33333333
Acosta Vélchez Ana María	25/06/2013	88	88000	33.33333333
<b>TOTAL</b>				<b>100%</b>

**Fuente: Departamento de contabilidad de Móviles del Perú SAC**

#### 4.1.4.2. MARCO LABORAL DE LA EMPRESA

La empresa posee un total de 07 personas en planilla administrativa y un promedio de 35 trabajadores en planilla de obra, cabe resaltar que en este último, la cantidad varía de acuerdo a la complejidad de ejecución de la obra.

Los que se encuentran dentro de la planilla administrativa gozan de todos los beneficios laborales que la Ley brinda; mientras que los trabajadores que se encuentran en obra, están sujetos al Régimen Laboral de Construcción Civil, el cual determina una serie de derechos para los trabajadores y obligaciones para la



empresa. De acuerdo a los trabajos que desarrollan, su salario básico se encuentra definido por categorías, los que se mencionan a continuación:

#### GRÁFICO 4: TABLA SALARIAL DE CONSTRUCCIÓN

SALARIOS		
CATEGORÍA	Del 01.06.12 al 31.05.13	Del 01.06.13 al 31.05.14
OPERARIO	S/.48.60	S/.52.10
OFICIAL	S/. 41.60	S/. 44.10
PEÓN	S/. 37.20	S/. 39.40

Fuente: (Federación de trabajadores en construcción civil del Perú, 2013)

- **GRATIFICACIONES**

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por su obligación legal ante sus trabajadores por concepto de gratificaciones, los cuales corresponden a dos remuneraciones que se pagan en los meses de Julio y Diciembre de cada año.

- **COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS**

El empleador realiza el depósito semestralmente por concepto de CTS respecto a los trabajadores administrativos, dentro de los primeros quince (15) días naturales en los meses de Mayo y Noviembre de cada año.

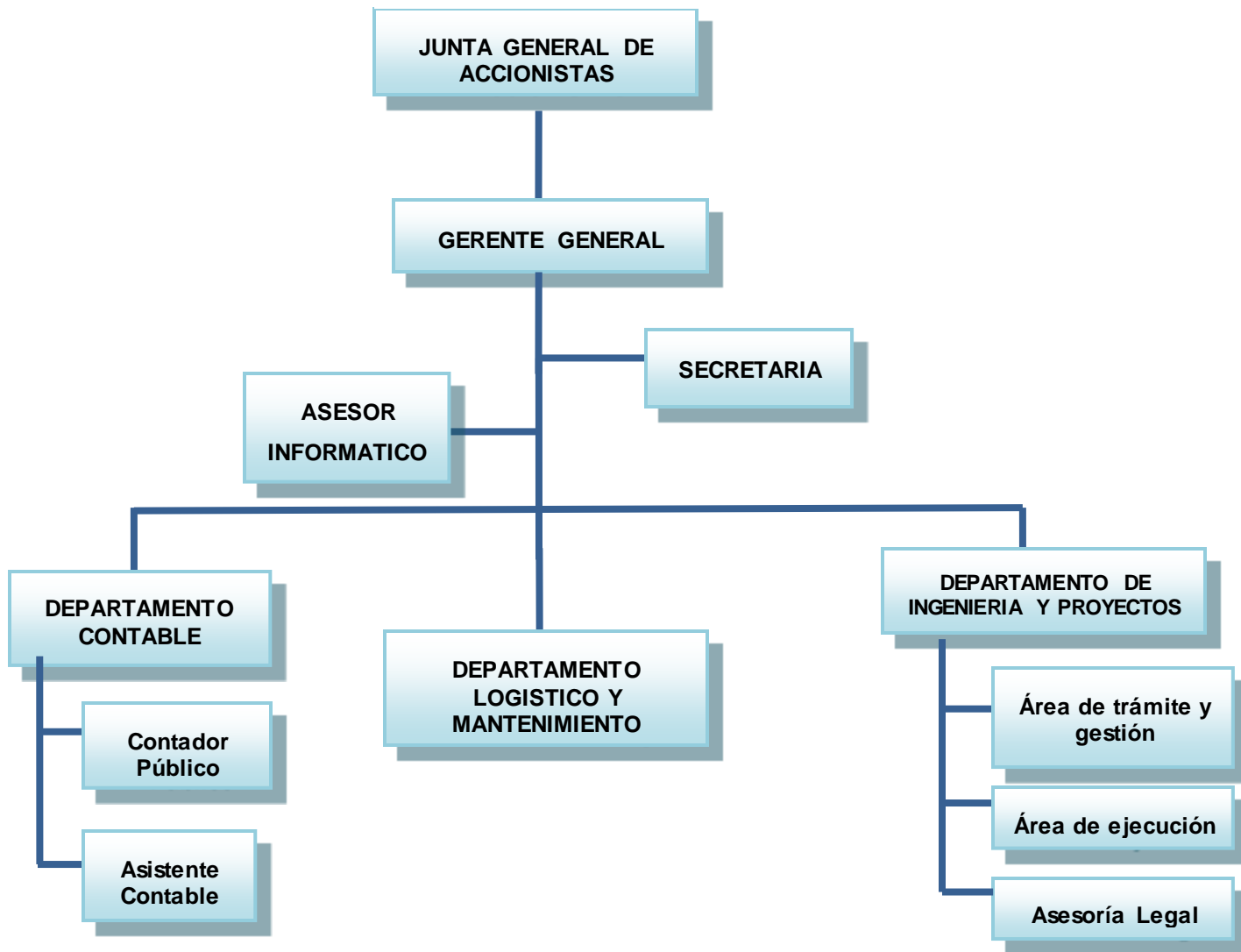
#### 4.1.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

##### 4.1.5.1. ORGANIGRAMA

La empresa Móviles del Perú SAC está compuesta por áreas o departamentos, las cuales se interrelacionan para lograr un óptimo desarrollo. El departamento de contabilidad es aquel que proporciona la información relevante para el análisis del presente trabajo de investigación.

A continuación se muestra el organigrama actual de la empresa Móviles del Perú SAC:

**GRÁFICO 5: ORGANIGRAMA**



**Fuente:** Organigrama facilitado por el gerente general de Móviles del Perú SAC

#### 4.1.5.2. DETALLE DE FUNCIONES DEL PERSONAL

##### ✓ GERENCIA

La máxima autoridad que tiene a cargo la empresa, cumple los siguientes roles:

- Representar a la empresa ante cualquier eventualidad en su calidad de gerente general.
- Evaluar y controlar el desarrollo de las obligaciones que compete al personal que labora en la organización.
- Autorizar los desembolsos que realice la empresa.

#### ✓ **SECRETARIA**

- Control de caja chica.
- Control de chequera de acuerdo a cada entidad bancaria.
- Encargada del pago mensual al personal de la empresa.
- Liquidación de gastos, los cuales son proporcionados al gerente.
- Actualización de saldos de clientes y proveedores.
- Control y pago de préstamos en coordinación con el área contable.
- Control y seguimiento de la documentación recibida y emitida.
- Seguimiento de Cartas fianzas por obra, esto incluye renovación de ser el caso.
- Redacción de cartas y otros documentos.
- Tramites diversos.

#### ✓ **CONTADOR**

Dentro de las actividades que realiza el encargado del área contable son:

- Control diario de los comprobantes de compra, venta, comprobantes relacionados, estados de cuenta, otros.
- Registro de las operaciones contables en el sistema CONTASOFT.
- Presentación oportuna de la información contable, de acuerdo al cronograma de vencimiento y pago que detalla SUNAT.
- Envío de información mensual a la Administradora de fondo de pensiones.
- Elaboración de planilla administrativa y de obreros, asimismo de enviar las boletas de pago a los obreros para su revisión y firma.
- Verificación de toda la documentación tributaria, esto incluye: cartas y esquelas de SUNAT, fiscalizaciones, comparecencias, entre otros.

- Control de préstamos financieros, letras de proveedores, leasing.
- Impresión de libros contables.
- Efectuar el Estado de Situación Financiera; así como el Estado de Resultados.

#### ✓ **LOGÍSTICA**

Dentro de sus funciones se encuentran:

- Verificar el ingreso y salidas de los materiales.
- Verificar y responder el requerimiento del maestro de obra en cuanto a la necesidad de materiales.
- Cotizar y enviar la orden de compra.
- Coordinación del flete para el envío de los materiales hacia la obra.
- Actualización del sistema de almacén.

#### ✓ **INGENIERIA Y PROYECTOS**

- Preparación de expediente técnico.
- Presentación de las bases para licitación.
- Diseño estructural en AUTOCAD
- Ploteo de planos.
- Preparación del informe mensual de valorización de obra.
- Levantamiento de observaciones.

### **4.1.5.3. COMPRAS**

#### ● **PRINCIPALES PROVEEDORES**

La empresa abastece sus requerimientos gracias a distintos distribuidores, entre los frecuentes:

- Maestro Perú S.A
- Sodimac Perú S.A
- Acosta Combustibles S.A.C
- Probinse Industrial S.A.C
- Materiales de Construcción Alca E.I.R.L

- Repalsa S.A
- Maderera del Oriente S.A.C
- Distribuciones Olano S.A.C
- D&G Plastic S.A

Es importante resaltar que la empresa usualmente adquiere agregados para la construcción y tales son negociados con personas naturales que nos facilitan la compra de éstos, como lo son:

- Hormigón
- Arena Fina
- Arena gruesa
- Piedra chancada, otros.
- Gravilla

#### ● **MODO DE PAGO**

La mayoría de los proveedores que abastecen los requerimientos de logística, conceden créditos de 30 días de plazo como facilidad de pago. En algunos casos existe el canje de facturas por letras, previa coordinación con el proveedor.

#### **4.1.5.4. VENTAS**

##### ● **PRINCIPALES CLIENTES**

Móviles del Perú ha logrado trascender a través de la elaboración de diversos proyectos y esto gracias a las licitaciones de obras públicas y de carácter privadas, que en conjunto constituyen el soporte en su cartera de clientes. Ambos comprenden:

- Municipalidad Distrital de Sánchez Carrión
- Asociación Civil Fondo Social Alto Chicama.

##### ● **MODO DE COBRO**

La actividad económica que desarrolla la empresa se encuentra afecta al Sistema de detracciones, por cuanto significa que para el periodo a evaluar, es decir año 2013, el cliente le deposita el tasa de detracción vigente en su cuenta corriente de detracciones que posee y el saldo a su cuenta corporativa.

## 4.2 DIAGNÓSTICO TRIBUTARIO ACTUAL DE LA EMPRESA

**TABLA 1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2013**

<b>MOVILES DEL PERU SAC</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31-12-13</b> <b>( Expresado en Nuevos Soles )</b>			
<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>PASIVO</u></b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	392,264.00	Tributos por pagar	49,913.00
Activo diferido	25,255.00	Cuentas por pagar comerciales	271,334.00
Cuentas por Cobrar	82,873.00	Cuentas por pagar diversas	92,969.00
Cuentas por cobrar comerciales	8,448.00	Obligaciones financieras	282,590.00
Cuentas por cobrar terceros	74,425.00		
Servicios y otros contratos por anticipado	9,438.00		
Existencias	16,968.00		
Materia Prima	15,962.00		
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	1,006.00		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>526,798.00</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>696,806.00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Activo adquirido en arrendamiento financiero	365,084.00	Capital	268,322.00
Inmueble, Maquinaria y Equipo	342,721.00	Resultados Acumulados	77,977.00
Depreciación y Amortización Acumulada	-82,512.00	Resultado del Ejercicio	108,986.00
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>625,293.00</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>455,285.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,152,091.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,152,091.00</b>

Fuente: Departamento de contabilidad

**TABLA 2: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2013**

<b>MOVILES DEL PERU SAC</b> <b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b> <b>Al 31-12-13</b>	
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2,079,878.13
Otros Ingresos Operacionales	0.00
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>2,079,878.13</b>
Costo de servicio	-1,330,923.13
Otros costos operacionales	0.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>748,955.00</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos de Administración	-38,107.00
Gastos de Venta	-530,803.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>180,045.00</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>	
Ingresos Financieros gravados	6,885.00
Gastos Financieros	-31,236.00
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Resultados por Exposición a la Inflación	
<b>Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>155,694.00</b>
Utilidad antes de impuestos	155,694.00
Impuesto a la Renta	-46,708.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>108,986.00</b>

**Fuente: Departamento de contabilidad**

“IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA INTERNA DEL PERIODO 2013 Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA DE LA EMPRESA MÓVILES DEL PERÚ SAC, ANTE UNA SUPUESTA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA, AÑO 2014”

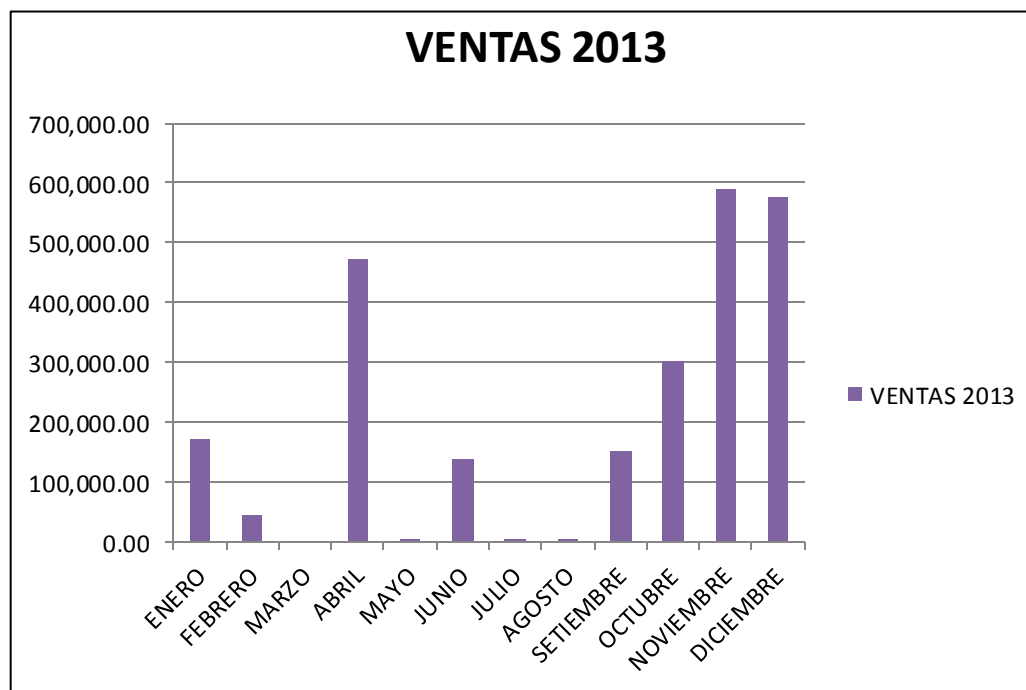
**TABLA 3: CUADRO RESUMEN DE VENTAS-PERIODO 2013**

MES	SERIE	Nº FACTURA	RUC	RAZON SOCIAL	CONCEPTO	B.I	IGV	TOTAL (S/.)
<b>ENERO</b>	<b>002</b>	39	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	4º valorización	146,133.33	26,304.00	172,437.33
	<b>002</b>	40		<b>ANULADA</b>		-	-	-
<b>FEBRERO</b>	<b>002</b>	41	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	5º valorización	37,266.67	6,708.00	43,974.67
<b>MARZO</b>	<b>002</b>			<b>SIN MOVIMIENTO</b>		-	-	-
<b>ABRIL</b>	<b>002</b>	42		<b>ANULADA</b>		-	-	-
	<b>002</b>	43		<b>ANULADA</b>		-	-	-
	<b>002</b>	44	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	6º valorización	401,400.00	72,252.00	473,652.00
<b>MAYO</b>	<b>002</b>	45	20440178147	Acosta Combustibles SAC	Alquiler de retroexcavadora	266.67	48.00	314.67
<b>JUNIO</b>	<b>002</b>	46	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	7º valorización	118,200.00	21,276.00	139,476.00
	<b>002</b>	47		<b>ANULADA</b>		-	-	-
<b>JULIO</b>	<b>002</b>	48	20480881983	Proyectos y construcciones L&L SAC	Alquiler de retroexcavadora	2,866.67	516.00	3,382.67
	<b>002</b>	49		<b>ANULADA</b>		-	-	-
<b>AGOSTO</b>	<b>002</b>	50	20480881983	Proyectos y construcciones L&L SAC	Alquiler de retroexcavadora	2,866.67	516.00	3,382.67
<b>SETIEMBRE</b>	<b>002</b>	51	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	Adelanto de materiales	127,118.64	22,881.36	150,000.00
<b>OCTUBRE</b>	<b>002</b>	52	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	Adelanto de materiales	256,257.57	46,126.36	302,383.93
<b>NOVIEMBRE</b>	<b>002</b>	53		<b>ANULADA</b>		-	-	-
	<b>002</b>	54	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	1º valorización	498,822.91	89,788.12	588,611.03
<b>DICIEMBRE</b>	<b>002</b>	55		<b>ANULADA</b>		-	-	-
	<b>002</b>	56	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	2º valorización	488,679.00	87,962.22	576,641.22
<b>TOTAL INGRESOS</b>						<b>2,079,878.13</b>	<b>374,378.06</b>	<b>2,454,256.19</b>

Fuente: Departamento de contabilidad



### GRÁFICO 6: VARIACIÓN MENSUAL DE VENTAS



Elaborado por: La autora

Como se puede apreciar en el Gráfico N° 6, el mayor volumen de ingresos se registró en los meses de Abril, Noviembre y Diciembre, por lo que se realizará un mayor análisis en dichos períodos.

**TABLA 4: CUADRO RESUMEN DE COMPRAS-PERIODO 2013**

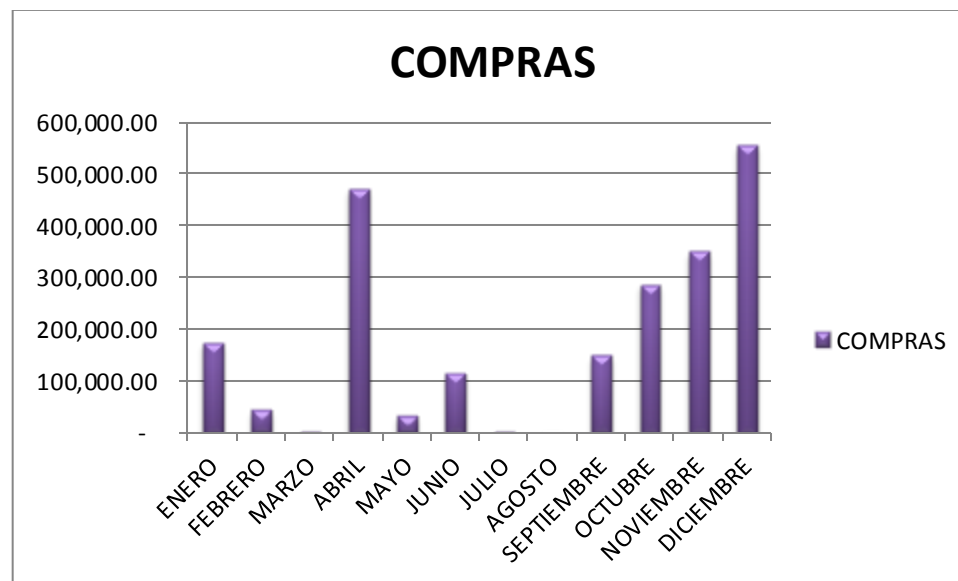
	Cemento y agregados	Pinturas	Materiales sanitarios y eléctricos	Suministros	Ladrillo	Madera	Cerámica	Fierro	Tubos	Equipos de protección al personal	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL
ENERO	90,592.50	28,807.04	19,956.78	7,865.91	-	-	-	-	-	-	147,222.23	26,500.00	173,722.23
FEBRERO	31,500.57	-	-	158.47	2,913.17	1,955.00	-	-	-	-	36,527.21	6,574.90	43,102.11
MARZO	-	-	-	1,501.53	-	-	-	-	-	-	1,501.53	270.28	1,771.81
ABRIL	41,198.32	-	157,292.72	123,202.25	12,821.95	13,623.95	51,409.12	-	-	-	399,548.31	71,918.70	471,467.01
MAYO	-	16,997.21	-	-	-	9,869.73	-	-	-	-	26,866.94	4,836.05	31,702.99
JUNIO	6,403.26	4,702.26	24,169.81	-	-	53,320.78	-	7,880.45	-	-	96,476.56	17,365.78	113,842.34
JULIO	-	1,114.80	-	486.68	-	-	-	-	-	-	1,601.48	288.26	1,889.74
AGOSTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SEPTIEMBRE	37,792.29	-	17,712.92	8,113.56	-	7,148.26	-	47,465.93	6,917.52	-	125,150.48	22,527.09	147,677.57
OCTUBRE	64,428.34	-	97,795.27	41,554.19	-	-	-	38,896.43	-	-	242,674.23	43,681.36	286,355.59
NOVIEMBRE	35,077.73	-	7,627.12	47,232.10	-	81,655.73	-	6,867.55	103,707.36	13,266.41	295,434.00	53,178.12	348,612.12
DICIEMBRE	178,304.40	-	162,066.72	33,986.19	-	-	-	-	56,204.30	39,334.05	469,895.66	84,581.22	554,476.88
<b>TOTALES</b>	<b>485,297.41</b>	<b>51,621.31</b>	<b>486,621.34</b>	<b>264,100.88</b>	<b>15,735.12</b>	<b>167,573.45</b>	<b>51,409.12</b>	<b>101,110.36</b>	<b>166,829.18</b>	<b>52,600.46</b>	<b>1,842,898.63</b>	<b>331,721.75</b>	<b>2,174,620.38</b>

Elaborado por: La autora

Las adquisiciones por materiales de construcción se encuentran expuestas de forma resumida en el cuadro anterior, donde:

- El cemento y los agregados representan el 26.33% del valor de las compras efectuadas, haciendo un total de S/.485,297.41, incluyendo a su vez el servicio de traslado (flete) a obra.
- El rubro de suministros comprende mayormente la compra de combustible, entre otras adquisiciones de menor importe para el soporte administrativo de la empresa; los cuales dan un valor total de S/.264,100.88.
- La adquisición de pinturas y cerámica se obtuvieron durante el proceso de acabado, lo cual dan como resultado total S/.103,030.43.
- Los materiales sanitarios-eléctricos, ladrillo, madera, fierro, tubos y equipos de protección al personal constituyen un valor de S/. 990,469.91, incluyendo el servicio de traslado (flete) a obra.

**GRÁFICO 7: VARIACIÓN MENSUAL DE COMPRAS**



Elaborado por: La autora

Como se puede apreciar en el Gráfico N° 7, el mayor volumen de compras se registró en los meses de Abril, Noviembre y Diciembre, por lo que se realizará un mayor análisis en dichos períodos.

## RESUMEN DE PLANILLA DE REMUNERACIONES 2013

TABLA 5: PLANILLA ADMINISTRATIVA

	Nº EMPLEADOS	Total semana	Vacac. 10%	CTSIndemn. 15%	Gratifi.	Asignacion familiar	Bon.Extra	Sum ONP	Dsto 13%	AFP			TOTAL DCST	RETENCIO N 5TA C	neto a pagar GENERAL	Es Salud 9%
										Comis. Afp	Prim. Afp	Aport Afp				
ENERO	4	6,100.00	-	-	-	150.00	-	6,250.00	-	108.44	83.95	625.00	817.39	455.88	4,976.73	562.50
FEBRERO	4	6,100.00	-	-	-	150.00	-	6,250.00	-	108.44	83.95	625.00	817.39	456.88	4,976.73	562.50
MARZO	4	5,913.40	466.67	518.52	400.00	75.00	-	6,455.07	-	111.53	86.56	645.51	843.60	455.88	6,110.11	580.96
ABRIL	3	5,300.00	-	-	-	75.00	-	5,375.00	-	94.25	72.52	537.50	704.27	455.88	4,214.85	483.75
MAYO	3	5,300.00	-	-	-	75.00	-	5,375.00	-	94.25	72.52	537.50	704.27	440.37	4,230.36	483.75
JUNIO	3	5,300.00	-	-	-	75.00	-	5,375.00	-	94.25	72.52	537.50	704.27	440.37	4,230.36	483.75
JULIO	3	5,300.00	-	-	-	75.00	-	5,375.00	-	94.25	72.52	537.50	704.27	440.37	4,230.36	483.75
AGOSTO	3	5,300.00	-	-	-	75.00	-	5,375.00	-	94.25	72.52	537.50	704.27	440.37	4,230.36	483.75
SEPTIEMBRE	3	5,500.00	-	-	-	75.00	-	5,575.00	-	97.95	75.28	557.50	730.73	440.37	4,403.90	471.75
OCTUBRE	3	5,500.00	-	-	-	75.00	-	5,575.00	-	87.45	68.57	557.50	713.52	440.37	4,421.11	411.75
NOVIEMBRE	3	5,500.00	-	-	-	75.00	-	5,575.00	-	87.45	68.57	557.50	713.52	440.37	4,421.11	411.75
DICIEMBRE	5	8,000.00	-	-	6,004.00	150.00	540.36	8,150.00	334.75	87.45	68.57	557.50	1,048.27	440.39	13,205.70	733.50
<b>TOTALES</b>	<b>41</b>	<b>69,113.40</b>	<b>466.67</b>	<b>518.52</b>	<b>6,404.00</b>	<b>1,125.00</b>	<b>540.36</b>	<b>70,705.07</b>	<b>334.75</b>	<b>1,159.96</b>	<b>898.02</b>	<b>6,813.01</b>	<b>9,205.77</b>	<b>5,347.50</b>	<b>63,651.68</b>	<b>6,153.46</b>

Elaborado por: La autora

### NOTA

-No se ha considerado la gratificación de Fiestas patrias, en razón a no haberse cumplido, la empresa incurrió en una infracción laboral.

“IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA INTERNA DEL PERIODO 2013 Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA DE LA EMPRESA MÓVILES DEL PERÚ SAC, ANTE UNA SUPUESTA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA, AÑO 2014”

**TABLA 6: PLANILLA DE OBRA**

													AFP							
	Nº OBREROS	Total semana	%	BUC	Movilidad	Dominical	Vacac. 10%	CT SIndem n. 15%	Gratifi.	BO. EXTRA	Sum ONP	Dcto 13%	Comis. Afp	Prim. Afp	Aport Afp	Conaf 2%	TOTAL DCST	neto a pagar GENERAL	Es Salud 9%	Sctr 1.53%
ENERO	8	6,315.80	30%-32%	1,946.26	1,094.40	1,052.63	631.58	947.37	1,684.21	151.58	9,946.26	876.18	58.29	40.44	320.64	147.37	1,442.90	12,380.92	900.20	152.18
FEBRERO	4	2,039.40	30%-32%	630.29	352.80	339.90	203.94	305.91	543.84	48.95	3,213.53	417.76	-	-	-	417.76	465.37	3,999.66	334.36	49.17
MARZO	5	4,039.40	30%-32%	1,224.46	734.40	673.23	403.94	605.91	1,077.17	96.95	6,341.03	824.33	-	-	-	94.25	918.58	7,936.88	570.69	97.02
ABRIL	4	2,994.00	30%	898.20	561.60	499.00	299.40	449.10	798.40	71.86	4,690.60	609.78	-	-	-	69.85	679.63	5,891.93	422.15	71.77
MAYO		-	-	-	-	SIN MOVIMIENTO										-	-	-	-	-
JUNO		-	-	-	-	SIN MOVIMIENTO										-	-	-	-	-
JULIO		-	-	-	-	SIN MOVIMIENTO										-	-	-	-	-
AGOSTO		-	-	-	-	SIN MOVIMIENTO										-	-	-	-	-
SEPTIEMBRE	9	2,758.70	30%-32%	842.20	453.60	459.78	275.87	413.81	735.65	66.21	4,336.57	244.79	41.60	32.13	245.36	64.38	628.26	5,377.58	607.50	66.35
OCTUBRE	9	5,965.00	30%-32%	1,820.76	979.20	994.17	596.50	894.75	1,590.67	143.16	9,376.43	543.46	76.93	63.91	519.59	139.19	1,343.09	11,641.12	843.88	143.46
NOVIEMBRE	15	8,087.40	30%-32%	2,469.98	1,339.20	1,347.90	808.74	1,213.11	2,156.64	194.10	12,714.03	848.39	92.14	76.11	618.79	188.72	1,824.17	15,792.91	1,332.98	194.52
DICIEMBRE	45	45,630.00	30%-32%	13,767.15	8,100.00	7,605.00	4,563.00	6,844.50	12,168.00	1,095.12	71,565.27	8,096.28	157.73	114.22	928.62	1,064.58	10,361.35	89,411.54	6,440.86	1,094.95
TOTALES	99	77,829.70	0.30	23,599.29	13,615.20	12,971.62	7,782.97	11,674.46	20,754.59	1,867.91	122,183.72	12,460.97	426.69	326.81	2,633.01	2,186.10	17,663.35	152,432.52	11,452.63	1,869.41

Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

## ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACION 2013

**TABLA 7: MAQUINARIA Y EQUIPO**

FECHA DE ADQUISICION	DE DESCRIPCION	CO STO DE ADQUISICION	TASA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
02/09/2011	APISONADORA MARCA HONDA 4.0 HP 11" X 13" 16KN 70 KG	7,055.09	20%	1,881.36	1,411.02	3,292.38	3,762.71
03/09/2011	MEZCLADORA HONDA D/CONG 11P3 13.0HP	5,029.66	20%	1,341.24	1,005.93	2,347.17	2,682.49
03/09/2011	VIBRADOR DE CONCRETO HONDA 5.5 HP	1,343.22	20%	358.19	268.64	626.84	716.38
08/09/2011	GENERADOR 500 W 1 F GAS	3,745.76	20%	998.87	749.15	1,748.02	1,997.74
10/10/2011	MARTILLO BOSCH PERF GBH 11 DE + BROCA	3,135.59	20%	783.90	627.12	1,411.02	1,724.57
28/09/2012	RETROEXCAVADORA 416E CATERPILLAR	168,610.00	20%	5,620.33	33,722.00	39,342.33	129,267.67
10/10/2012	MARTILLO BOSCH PERFORADOR GBH 11DE	3,050.85	20%	101.70	610.17	711.87	2,338.99
17/12/2012	SOLDADORA TC 180 SOLANDINAS	1,101.61	20%	18.36	220.32	238.68	862.93
	<b>TOTALES</b>	<b>193,071.78</b>		<b>11,103.95</b>	<b>38,614.36</b>	<b>49,718.30</b>	<b>143,353.48</b>

Fuente: Departamento de contabilidad

**TABLA 8: MUEBLES Y ENSERES**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	COSTO TOTAL DE ADQUISICION	TASA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
19/12/2012	6 ESCRITORIOS DE CENTRO DE COMPUTO	1,800.00	10%	5.90	180.00	185.90	1,614.10
19/12/2012	1 ESCRITORIO EJECUTIVO MODELO SQUADRA	830.00	10%	2.72	83.00	85.72	744.28
19/11/2012	1 ESTANTES DE OFICINA	13,000.00	10%	108.00	1,300.00	1,408.00	11,592.00
19/11/2012	1 SILLON GERENCIAL	350.00	10%	5.80	35.00	40.80	309.20
19/11/2012	6 SILLAS GIRATORIAS	540.00	10%	9.00	54.00	63.00	477.00
03/11/2012	2 FOTOCOPIADORAS KONICA MINOLTA bizhub 350	33,351.67	10%	6,159.91	3,335.17	9,495.08	23,856.59
	<b>TOTALES</b>	<b>49,871.67</b>		<b>6,291.33</b>	<b>4,987.17</b>	<b>11,278.50</b>	<b>38,593.17</b>

Fuente: Departamento de contabilidad

**TABLA 9: EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	COSTO TOTAL DE ADQUISICION	TASA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
10/09/2011	01 COMPUTADORAPROC AMD PNE II X6	2,033.90	25%	677.97	508.48	1,186.44	847.46
10/09/2011	01 COMPUTADORAPROC AMD PNE II X6	2,033.90	25%	677.97	508.48	1,186.44	847.46
	<b>TOTALES</b>	<b>4,067.80</b>		<b>1,355.93</b>	<b>1,016.95</b>	<b>2,372.88</b>	<b>1,694.92</b>

Fuente: Departamento de contabilidad



**TABLA 10: EQUIPO DE TRANSPORTE**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	COSTO TOTAL DE ADQUISICION	TASA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
31/12/2013	CAMIONETA HONDA CRV DOBLE CABINA	95,710.15	20%	-	19,142.03	19,142.03	76,568.12
	<b>TOTALES</b>	<b>95,710.15</b>		<b>-</b>	<b>19,142.03</b>	<b>19,142.03</b>	<b>76,568.12</b>

**Fuente: Departamento de contabilidad**

### **4.3. PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA TRIBUTARIA**

#### **4.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Informar a la gerencia acerca de los sucesos hallados en la organización, en cuanto a los aspectos tributarios; los cuales influyen en el patrimonio público e interno de la empresa. Para esto se empleara la revisión de la ley del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas en concordancia con el reglamento, Código tributario y asimismo las Normas Internacionales de Auditoria.

#### **4.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Verificar que el cálculo de los impuestos estén determinados correctamente.
- Revisar que toda la documentación de la empresa sea conforme a la actividad del negocio.
- Analizar la aplicación correcta de las tasas de detracción, percepción, retención e impuestos afectos.
- Aplicar procedimientos para verificar el cumplimiento formal y sustancial de las obligaciones tributarias.
- Elaborar el informe final de auditoría tributaria.

#### **4.3.3. ALCANCE**

- Revisión de los documentos contables; entre ellos las declaraciones mensuales de IGV-Renta (Formulario PDT 621), planilla mensual de pagos (PDT PLAME) y demás escritos vinculados a las operaciones.
- Evaluación de riesgos y contingencias tributarias durante el desarrollo de la auditoria.
- Conclusiones y mejoras para la empresa en el aspecto tributario.

#### **4.3.4. PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS**

El informe de auditoría tributaria se ejecutara conforme a las Normas Internacionales de Auditoria vigentes, Ley del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las ventas; expresando el juicio referente al cumplimiento de las normas legales tributarias.

#### **•HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS**

Se realizará el análisis respectivo de los datos, haciendo uso de hojas de cálculo, tablas dinámicas y gráficos, que el programa Microsoft Excel facilita .A partir de los

resultados obtenidos de los mismos, se iniciara la confrontación física de los comprobantes que presenten mayor volumen en cuanto a adquisiciones e ingresos.

#### 4.3.5. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El control interno es una herramienta que proporciona a la entidad seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de su información contable y financiera.

La evaluación de los controles integrados por la entidad hacia el área contable incluye procedimientos como aprobaciones, revisiones de las transacciones y conciliaciones, esto contribuye a la detección de los riesgos que amenazan el logro de los objetivos planteados por la empresa, en cuanto a la confiabilidad de la información financiera y asimismo a tener una base confiable del sistema implementado en el ambiente de control, para poder ejecutar nuestra labor de auditoría tributaria.

#### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE

1.ASPECTOS GENERALES	SI	NO	N/A	REFERENCIAS
¿La empresa cuenta con asesores tributarios y laborales externos?				
El personal encargado de efectuar las declaraciones mensuales de: impuesto a la renta, Igv y demás impuestos afectos, ¿Se mantiene actualizado en cuanto a las disposiciones legales emitidas?				
¿Las obligaciones tributarias son presentadas previa revisión por el Gerente General de la empresa?				
¿La empresa mantiene órdenes de pago o reclamos pendientes frente a la Administración tributaria?				

¿Cuándo se efectuó la última fiscalización o auditoría de la empresa?				
<b>2.PRESENTACIÓN Y PAGO DE IMPUESTOS</b>				
¿Se presentan oportunamente las respectivas declaraciones?				
¿Los controles establecidos por la empresa para el área contable le permiten cumplir con sus obligaciones ante la Administración tributaria?  Mencionar los controles implementados:				
¿Los valores presentados en las declaraciones mensuales se comprueban con los registros contables?				
<b>3.IMPUESTO A LA RENTA</b>				
¿Se realiza la conciliación tributaria, analizando los conceptos relacionados con gastos deducibles y no deducibles, adiciones y otros?				
¿La empresa posee un control adecuado sobre las partidas de ejercicios anteriores y del ejercicio actual para la determinación del Impuesto a la renta?  -Gastos deducibles y no deducibles  -Provisiones  -Intereses deducibles  -Distribución de utilidades				
¿La entidad presenta pérdida tributaria por				

regularizar?				
¿Las tasas se aplican de acuerdo a Ley?				
¿La empresa realiza la respectiva depreciación de sus activos fijos según los porcentajes permitidos por Ley?				
<b>4.IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS</b>				
<b>4.1 ASPECTOS GENERALES</b>				
¿Los comprobantes de ventas, compras y anexos (notas de débito y crédito, guías de remisión, etc.?, están de acuerdo a los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes?				
En el registro de compras: ¿Se tiene en cuenta los conceptos para considerar el crédito fiscal?				
<b>4.2 SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>				
¿Se aplica las tasas de detracción del IGV en base a las disposiciones legales vigentes al ejercicio gravable?				
¿Los vouchers del depósito de detracción se hallan sustentados con su respectivo comprobante?				
¿Al momento de preparar el voucher de detracción, este es revisado previamente por el jefe de área?				
¿Se revisa constantemente la cuenta de				

detracción de la empresa?				
---------------------------	--	--	--	--

ELABORADO POR:	FECHA:
----------------	--------

#### 4.3.6. RIESGOS DE AUDITORIA

##### 4.3.6.1 RIESGO INHERENTE

-Las constantes reformas tributarias que se producen en nuestro país.

##### 4.3.6.2 RIESGO DE CONTROL

- Ausencia de un control interno o prácticas diminutas del mismo
- Mayor influencia por parte de gerencia en la definición del tratamiento contable
- Deficiencias en el software contable.

#### 4.3.7. PROGRAMA DE AUDITORÍA

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REFERENCIA
<b>ACTIVIDAD PRELIMINAR</b>	
<b>1.ASPECTOS GENERALES</b>	
Revisar la minuta de constitución de la empresa	
Evaluar los controles implementados en la entidad	
Revisar con el gerente el plan de auditoría, haciendo referencia a los problemas, las expectativas, los resultados prometidos de	

la auditoria.	
<b>2.ACTIVIDAD INICIAL</b>	
<b>2.1 IMPUESTO A LA RENTA</b>	
<p>Solicitar la declaración del Impuesto a la Renta y realizar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Verificar que la presentación y pago del Impuesto a la renta se haya efectuado en las fechas establecidas por Ley.</li> <li>-Si el pago se efectuó fuera del plazo establecido, verificar el cálculo y pago de los intereses moratorios.</li> <li>-Revisar los cálculos aritméticos de las declaraciones.</li> <li>-Verificar los ingresos gravados</li> <li>-Analizar las cuentas por cobrar.</li> </ul>	
<b>2.2 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS</b>	
<p>Solicitar las declaraciones mensuales de IGV y realizar las siguientes tareas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Verificar el cálculo de IGV sobre la base imponible</li> <li>-Revisar si el cumplimiento formal de IGV se realizó dentro del plazo</li> <li>-Verificar si los depósitos de detracción, retención y percepción se han efectuado</li> <li>-Verificar si los porcentajes de detracción, retención y percepción aplicados son los correctos</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>-Verificar la naturaleza de las compras</li> <li>- Analizar si los comprobantes de mayor volumen cumplen con el requisito de bancarización</li> <li>-Analizar los periodos en que la empresa gozó de crédito fiscal.</li> </ul>	
<b>3.ACTIVIDAD INTERMEDIA</b>	
<p>Considerar mantener un diario sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Ineficiencia del trabajo por parte del personal de la firma</li> <li>-Ineficiencia del trabajo por causa de la empresa</li> <li>-Aspectos adicionales requeridos por Gerencia.</li> </ul>	
<p>Mantenerse alerta acerca de los cambios en las condiciones del trabajo que se hayan modificado en la visita preliminar. Tales condiciones podrían considerarse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Expectativas, promesas y acuerdos del trabajo.</li> <li>-Cambios importantes en el negocio, la industria y riesgos de la empresa</li> <li>-Ajustes propuestos en la auditoria preliminar</li> <li>-Identificación de riesgos inherentes</li> <li>-Actualización de conocimientos sobre normas contables y de auditoría.</li> </ul>	
Revisar los papeles de trabajo de los	



asistentes	
<b>4.ACTIVIDAD FINAL</b>	
Reunirse con el gerente general para revisar los asuntos más importantes observados durante la visita final	
Preparar el informe de auditoría y recomendaciones	
Realizar un seguimiento a los puntos del control interno evaluados	
<b>5.ASPECTOS FINALES</b>	
¿Se evaluaron los aspectos importantes observados en las cifras de los estados financieros relacionados con los temas impositivos?	
¿Se completaron y revisaron los papeles de auditoría?	
¿Se reunieron el gerente general e integrantes del equipo de auditoría para analizar el resultado de la auditoría?	
¿Se evaluó el efecto de los ajustes detectados y no registrados por la entidad?	
¿Se obtuvo retroalimentación de la empresa sobre cómo se realizó el trabajo, la naturaleza de las recomendaciones y las sugerencias para el ejercicio siguiente?	

#### 4.4. EJECUCIÓN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA 2013

El presente capítulo comprende la evaluación del riesgo fiscal de la empresa; por lo cual se medirá el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y la manera en que éstos han sido determinados y liquidados.

En este sentido, se ha dividido los procedimientos de revisión haciendo referencia a las técnicas y pruebas que utiliza este tipo de auditoría; así como el uso de los papeles de trabajo como evidencia del trabajo desarrollado.

##### 4.4.1. AUDITORÍA DE IMPUESTO A LA RENTA 2013

**TABLA 11: DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA IMPONIBLE 2013**

Utilidad antes de adiciones y deducciones	155,694.00
Perdida antes de adiciones y deducciones	-
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	-
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	-
<b>Renta Neta del ejercicio</b>	<b>155,694.00</b>
Perdida del ejercicio	-
Ingresos exonerados	-
Perdidas netas compensables de ejercicios anteriores	-
Renta Neta Imponible	155,694.00
<b>Total Impuesto a la Renta (30%)</b>	<b>46,708.20</b>
<b>Creditos con devolucion</b>	
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	-40,931.41
<b>SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA 2013</b>	<b>5,776.79</b>
Calculo del coeficiente a cuenta mensual del Impuesto a la Renta	0.0224

**Fuente: Departamento de contabilidad**

#### 4.4.1.1. PAGOS A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA – EJERCICIO 2013

**TABLA 12: PAGOS A CUENTA DEL EJERCICIO 2013**

PERIODO	INGRESOS GRAVADOS	COEFICIENTE APLICADO	IMPUESTO A LA RENTA
ENERO	146,133.33	1.50%	2,192.00
FEBRERO	37,266.67	1.50%	559.00
MARZO	-	1.50%	-
ABRIL	401,400.00	1.50%	6,021.00
MAYO	266.67	1.50%	4.00
JUNIO	118,200.00	1.50%	1,773.00
JULIO	2,866.67	1.50%	43.00
AGOSTO	2,866.67	1.50%	43.00
SEPTIEMBRE	127,118.64	2.21%	2,809.32
OCTUBRE	256,257.57	2.21%	5,663.29
NOVIEMBRE	498,822.91	2.21%	11,023.99
DICIEMBRE	488,679.00	2.21%	10,799.81
<b>TOTAL</b>	<b>2,079,878.13</b>		<b>40,931.41</b>

**Fuente: Departamento de contabilidad**

DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE O PORCENTAJE DE PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA 2013	
<b>REFERENCIA PARA PAGOS A CUENTA ENERO-FEBRERO 2013</b>	
Impuesto a la Renta 2011	120.00
Ingresos Netos 2011	35,114.00
Coeficiente o porcentaje	0.0034
<b>Porcentaje aplicable</b>	<b>1.50%</b>
<b>REFERENCIA PARA PAGOS A CUENTA MARZO-DICIEMBRE 2013</b>	
Impuesto a la Renta 2012	1,105.00
Ingresos Netos 2012	88,045.00
Coeficiente o porcentaje	0.0126
<b>Porcentaje aplicable</b>	<b>1.50%</b>
<b>REFERENCIA PARA PAGOS A CUENTA SETIEMBRE-DICIEMBRE 2013</b>	
<b>Presentación Declaracion/ Modificacion coeficiente</b>	
Impuesto a la Renta 2012	46,708.00
Ingresos Netos 2012	2,079,878.13
<b>COEFICIENTE</b>	<b>2.21%</b>

El método utilizado por la empresa, en cuanto al sistema del pago a cuenta del impuesto a la renta; el cual refiere el Artículo 85° de la Ley, se observa que desde el periodo Enero-Agosto se vino aplicando el método b) o porcentaje sobre los ingresos netos mensuales, es decir la tasa del 1.5 % y para el periodo Setiembre-Diciembre se determinó un nuevo coeficiente de 2.21%, dado que la empresa presentó una rectificatoria del Estado de Situación Financiera 2012, procediendo a la comparación de coeficientes.

## BASE LEGAL

El artículo 85° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta detalla los criterios a tener en cuenta para el cálculo correcto del coeficiente mensual a aplicar.

#### 4.4.1.2. ANÁLISIS DE LOS INGRESOS GRAVABLES

**TABLA 13: INGRESOS GRAVABLES 2013**

PERIODO	ALQUILER DE MAQUINARIA	EJECUCION DE OBRAS	INGRESOS GRAVADOS
ENERO	-	146,133.33	146,133.33
FEBRERO		37,266.67	37,266.67
MARZO	-	-	-
ABRIL	-	401,400.00	401,400.00
MAYO	266.67	-	266.67
JUNIO	-	118,200.00	118,200.00
JULIO	2,866.67	-	2,866.67
AGOSTO	2,866.67	-	2,866.67
SEPTIEMBRE	-	127,118.64	127,118.64
OCTUBRE	-	256,257.57	256,257.57
NOVIEMBRE	-	498,822.91	498,822.91
DICIEMBRE	-	488,679.00	488,679.00
<b>TOTAL</b>	<b>6,000.01</b>	<b>2,073,878.12</b>	<b>2,079,878.13</b>

**Fuente: Departamento de contabilidad**

Los ingresos generados durante el periodo 2013 se encuentran incluidos dentro de Rentas de 3ª categoría, las mismas que comprenden:

##### **CIU 45207 Actividades de construcción**

-Mejoramiento del servicio de alcantarillado del centro poblado de Uchubamba- Distrito de Chugay Sánchez Carrión - La Libertad

-Mejoramiento del servicio de riego del canal Munmalquita - Hualay, Distrito de Sarín - Sánchez Carrión - La Libertad

Al culminar con la revisión de los contratos de construcción y comprobantes de venta por concepto de adelantos de obra y valorizaciones periódicas, se definió que el tipo de contrato de construcción señalado es el de precio fijo, donde el contratista; para este caso Móviles del Perú SAC, establece un monto único para el desarrollo del servicio. Asimismo, el reconocimiento de los ingresos gravables están dados bajo el método de

grado de avance, lo que refleja los ingresos totales devengados de acuerdo al progreso de la actividad en el estado de resultados.

### **BASE LEGAL**

La Ley del Impuesto a la Renta establece un procedimiento especial para efectos de la determinación de la renta en empresas dedicadas a la actividad de construcción, el cual se encuentra explícito en el artículo 63º de la Ley.

#### **CIU 71221 Alquiler de maquinaria y equipo de construcción**

-Alquiler de retroexcavadora Caterpillar a Acosta Combustibles SAC

-Alquiler de retroexcavadora Caterpillar a Proyectos y construcciones L&L SAC

El arrendamiento de maquinaria y equipos de construcción están determinadas por el servicio de alquiler de retroexcavadora, a un costo de S/. 133.33 por hora, el servicio incluye un maquinista a cargo.

Para la empresa Móviles del Perú SAC, el desarrollo de este servicio constituye una actividad secundaria, ya que se ejecuta de manera eventual durante el ejercicio, no obstante, de igual manera se encuentra afecto al Impuesto a la Renta.

**BASE LEGAL:** La Ley del Impuesto a la Renta menciona en el Artículo 1º

**TABLA 14: COSTO DE SERVICIO**

PERIODO	MATERIALES	TRANSPORTE	MANTENIMIENTO	SUMINISTROS	PLANILLA DE OBRA	HONORARIOS TECNICOS	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	COSTOS DEDUCIBLES
ENERO	63,414.75		2,356.14	6,292.73	5,343.34	3,000.00		80,406.96
FEBRERO	25,458.12	2,300.72		126.78	3,122.87	3,000.00		34,008.48
MARZO	-			1,201.22	4,213.43	2,500.00		7,914.65
ABRIL	83,337.34	11,480.00		98,561.80	3,312.98	7,500.00		204,192.12
MAYO	6,908.81			-	1,757.63	18,000.00		26,666.44
JUNIO	47,323.14	9,239.67		-	1,757.63	8,000.00		66,320.44
JULIO	-		400.00	389.34	1,757.63	8,560.00		11,106.97
AGOSTO	-			-	1,757.63	8,000.00		9,757.63
SEPTIEMBRE	69,526.80	11,202.13		6,490.85	3,317.15	5,420.00		95,956.93
OCTUBRE	81,613.83	21,658.60		33,243.35	4,905.16	20,000.00		161,420.93
NOVIEMBRE	186,649.69	24,406.78	35,670.00	37,785.68	6,068.48	20,000.00		310,580.64
DICIEMBRE	164,156.09	18,547.00	24,859.20	27,188.95	26,395.37	20,000.00	41,444.33	322,590.94
<b>TOTALES</b>	<b>728,388.57</b>	<b>98,834.90</b>	<b>63,285.34</b>	<b>211,280.70</b>	<b>63,709.29</b>	<b>123,980.00</b>	<b>41,444.33</b>	<b>1,330,923.13</b>

#### 4.4.1.3. ANÁLISIS DEL COSTO COMPUTABLE

Elaborado por: La autora

Los costos relacionados directamente al contrato de construcción; los cuales determinan el costo de servicio, comprenden:

➤ **MATERIALES Y SUMINISTROS**

En cuanto a la adquisición de los materiales directos, la empresa no se encuentra obligada a llevar un sistema de contabilidad de costos (inventario permanente); ya que sus ingresos brutos mensuales no superan las 500 UIT y por lo tanto solo deberá realizar un inventario físico al final del ejercicio.

BASE LEGAL: Artículo 35º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

➤ **SERVICIO DE TRANSPORTE (FLETE)**

El traslado de los materiales de construcción a obra, comprende en su mayor parte la adquisición del servicio de flete en distintas empresas, llevando a cabo 02 o 03 viajes por día; lo que consigna una actividad importante para la empresa en cuanto al desarrollo de obras.

➤ **SERVICIO DE MANTENIMIENTO**

La empresa realiza el servicio de mantenimiento y reparación a sus activos de mayor uso, como lo son: retroexcavadora y vehículo de transporte (camioneta). Este rubro representa el 7.43% del total del costo de servicio.

➤ **SERVICIO PRESTADO POR PROFESIONALES INDEPENDIENTES (HONORARIOS)**

Durante el Periodo 2013 se recurrió a servicios de distintos profesionales como: ingenieros civiles, supervisores y asistentes de obra, topógrafos, gasfiteros, enchapadores, electricistas, entre otros servicios generales, los mismos que conforman una proporción relevante del costo de mano de obra directa.



➤ **PLANILLA**

Para la ejecución de las obras se tuvo a disposición personal administrativo y de obra .El costo de los sueldos y beneficios para ambas planillas conforman el 4.79% del costo total del servicio.

➤ **DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

Para la determinación del costo de servicio, la empresa deduce el desgaste de sus activos fijos que son usados frecuentemente durante el proceso de ejecución de la obra ,los cuales son maquinaria y equipos de construcción, quienes representan un mayor deterioro y por lo tanto afecta el resultado del ejercicio.

#### 4.4.1.4. ANÁLISIS DE GASTOS DEDUCIBLES

**TABLA 15: GASTOS ADMINISTRATIVOS**

PERIODO	SANCIONES TRIBUTARIAS	PLANILLA	HONORARIOS	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS
ENERO		2,671.67			2,671.67
FEBRERO		1,561.43			1,561.43
MARZO		2,106.72			2,106.72
ABRIL		1,656.49			1,656.49
MAYO		878.81			878.81
JUNIO		878.81			878.81
JULIO		878.81			878.81
AGOSTO		878.81			878.81
SEPTIEMBRE		1,658.58	700.00		2,358.58
OCTUBRE	582.17	2,452.58	1,200.00		4,234.75
NOVIEMBRE	582.17	3,034.24			3,616.41
DICIEMBRE		13,197.69		3,188.03	16,385.71
<b>TOTALES</b>	<b>1,164.34</b>	<b>31,854.64</b>	<b>1,900.00</b>	<b>3,188.03</b>	<b>38,107.01</b>

Elaborado por: La autora

Los gastos administrativos están dados por:

➤ **SANCIONES TRIBUTARIAS**

Durante los meses de octubre y noviembre, la empresa estuvo sometida a una revisión por parte de la Administración Tributaria, el cual comprendía el sustento de las operaciones efectuadas durante el periodo 2011-2012. A consecuencia de dos comprobantes emitidos por proveedores que no se encontraban activos; es por ello que SUNAT desconoce el IGV y le establece una multa equivalente a S/. 1,164.34.

Se observa que la empresa deduce este monto en el estado de resultados al 31 de Diciembre del 2013, por lo que se considerara el reparo respectivo.

**BASE LEGAL:** Literal c) del artículo 44º de la Ley del Impuesto a la Renta

➤ **PLANILLA**

Los sueldos al personal administrativo y de obra constituyen el 83.59% del total de gastos administrativos.

➤ **HONORARIOS**

En los meses de octubre y noviembre, la empresa contrato servicios de mantenimiento a los equipos de procesamiento de datos e impresora de planos por un monto total de S/. 1,900.

➤ **DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

La empresa deduce el deterioro por uso de sus equipos de procesamiento de datos, los cuales al final del ejercicio constituyen un total de S/. 3,188.03.

**TABLA 16: GASTOS DE VENTAS**

PERIODO	POLIZAS DE SEGURO	INDEMNIZACIONES PAGADAS	ALQUILER DE LOCAL	MANTENIMIENTO Y REPARACION	SUMINISTROS	PLANILLA	GASTOS POR EMISION DE CARTA FIANZA	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS
ENERO	4,000.00	-	3,360.00	2,301.00	1,573.18	9,796.13	-	-	21,030.31
FEBRERO	4,000.00	-	3,360.00	1,050.12	31.69	5,725.26	-	-	14,167.07
MARZO	-	-	3,360.00	-	300.31	7,724.62	-	-	11,384.93
ABRIL	4,000.00	-	3,360.00	-	24,640.45	6,073.80	-	-	38,074.25
MAYO	4,000.00	-	3,360.00	-	-	3,222.31	-	-	10,582.31
JUNIO	4,000.00	-	3,360.00	1,200.00	-	3,222.31	-	-	11,782.31
JULIO	6,000.00	-	3,360.00	-	97.34	3,222.31	123,420.00	-	136,099.65
AGOSTO	6,000.00	-	3,360.00	-	-	3,222.31	-	-	12,582.31
SEPTIEMBRE	6,000.00	-	3,360.00	2,873.45	1,622.71	6,081.44	-	-	19,937.61
OCTUBRE	6,000.00	-	3,480.00	-	8,310.84	8,992.78	-	-	26,783.62
NOVIEMBRE	6,000.00	44,363.93	3,480.00	60,936.91	9,446.42	11,125.55	-	-	135,352.81
DICIEMBRE	6,000.00	-	3,480.00	9,228.91	6,797.24	48,391.52	-	19,128.15	93,025.82
<b>TOTALES</b>	<b>56,000.00</b>	<b>44,363.93</b>	<b>40,680.00</b>	<b>77,590.39</b>	<b>52,820.18</b>	<b>116,800.36</b>	<b>123,420.00</b>	<b>19,128.15</b>	<b>530,803.00</b>

Elaborado por: La autora

Los gastos de ventas están determinados por:

➤ **PÓLIZAS DE SEGURO**

La empresa celebró un contrato por servicios de seguro de construcción y daños a la edificación por S/.48,000.00, siendo su cobertura de 04/2013 al 03/2014; asimismo contrató un seguro vehicular por S/.2,000.00 mensuales renovables que cubrieron el riesgo entre el periodo de 07/2013 al 12/2013.

➤ **INDEMNIZACIONES PAGADAS**

En el mes de Noviembre, la camioneta que se encuentra a disposición de la empresa, sufrió un accidente; por lo que el monto total del seguro no suplió los gastos a consecuencia del siniestro, entonces la empresa se vio obligada a cubrir el monto proporcional de reparaciones frente a los daños originados. El monto total asciende a S/.44,363.93, lo que representa un gasto de ventas considerable.

➤ **ALQUILER DE LOCAL**

La empresa Móviles del Perú SAC establece un contrato de alquiler con la empresa ACOSAC por el arrendamiento de oficinas administrativas, iniciada en marzo del 2008. La renta mensual que la empresa cancela es de un valor total de \$ 1,392 (mil trescientos noventa y dos y 00/100 dólares americanos).

➤ **MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**

La empresa realiza periódicamente gastos por mantenimiento completo a sus activos de mayor uso, esto comprende la camioneta y retroexcavadora, lo que implica el 14.61% del total de gastos de ventas, afectando sus resultados económicos al final del ejercicio.

➤ **SUMINISTROS**

Móviles del Perú SAC adquiere combustible tanto para el abastecimiento del equipo de transporte de materiales y para el funcionamiento de retroexcavadora en obra.

➤ **PLANILLA**

Los gastos de planilla corresponden al sueldo del personal administrativo y de apoyo que en conjunto representan el 22% del total de gastos de ventas, afectando la liquidez de la entidad.

➤ **GASTOS POR EMISIÓN DE CARTA FIANZA**

Una de las cláusulas del contrato de obra, es emitir una garantía de cumplimiento de una obligación (carta fianza) .Para esto, la empresa solicita a la entidad financiera BanBif emitirnos una carta fianza de Fiel Cumplimiento N° 4410043919 por un monto de S/. 123,420; el cual por problemas de incumplimiento en el cronograma de desarrollo de actividades, éste documento se ejecuta y la empresa se ve obligada a desembolsar el monto total de la carta fianza, constituyendo un gasto de ventas significativo, el cual afecta al estado de resultados al cierre del ejercicio 2013.

➤ **DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

El gasto por el deterioro de activos fijos comprende el uso frecuente y necesario de la impresora kónica Minolta, ya que su uso en la impresión de planos, expedientes técnicos y valorizaciones mensuales representa el 3.6% del total de gastos de ventas.

**4.4.1.5. INGRESOS FINANCIEROS**

PERIODO	MONTO DE DEPOSITO A PLAZO FIJO	DIAS	TEA	INTERESES GENERADOS
ABRIL-JULIO	275,400.00	120.00	2.50%	6,885.00

En el mes de abril, la empresa Móviles del Perú SAC apertura una cuenta a plazo fijo en la entidad financiera Caja Trujillo, por el importe de S/.275,400 y mantiene el total del monto por un plazo de 120 días; por el cual la empresa obtiene rendimientos financieros a una tasa efectiva anual de 2.5%, el importe de S/. 6,885 y por lo tanto son reconocidos y adicionados en el estado de resultado integral a Diciembre del 2013.

#### 4.1.1.6. GASTOS FINANCIEROS

**TABLA 17: GASTOS FINANCIEROS**

PERIODO	INTERESES POR PRESTAMO	INTERESES LEASING	TOTAL GASTOS FINANCIEROS
ENERO	2,393.28	781.03	3,174.31
FEBRERO	2,189.07	772.73	2,961.80
MARZO	1,931.13	741.84	2,672.97
ABRIL	2,890.40	709.77	3,600.17
MAYO	1,510.59	690.98	2,201.57
JUNIO	2,206.38	677.72	2,884.10
JULIO	2,152.71	653.77	2,806.48
AGOSTO	1,800.40	619.44	2,419.84
SEPTIEMBRE	1,806.09	585.84	2,391.93
OCTUBRE	1,471.17	543.57	2,014.74
NOVIEMBRE	1,267.86	503.94	1,771.80
DICIEMBRE	1,864.12	472.16	2,336.28
<b>TOTALES</b>	<b>23,483.20</b>	<b>7,752.80</b>	<b>31,236.00</b>

Elaborado por: La autora

La empresa posee dos préstamos pendientes en entidades financieras: Banco Interbank y Caja Trujillo, los que obtuvo para solventar sus compromisos laborales y comerciales; la cancelación de las cuotas mensuales incluyen los intereses y cargos respectivos, los cuales están reflejados en el Estado de Resultado Integral; asimismo Móviles del Perú SAC devenga mensualmente cuotas por el pago de un instrumento financiero (leasing) adquirido en el 2012 para la compra de una retroexcavadora Caterpillar, este compromiso del mismo modo genera intereses mensuales, afectando el resultado del ejercicio tributario.

#### 4.4.1.7. SALDOS DE LAS PARTIDAS RELEVANTES DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

##### ➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

CONCEPTO	2013 S/.
Caja	2,364.55
Cuentas Corrientes	389,899.45
<b>TOTAL</b>	<b>392,264.00</b>

Se revisó los saldos de efectivo, mediante las liquidaciones de gastos que se ejecutan de manera diaria entre Gerencia y secretaria. En cuanto al saldo de cuentas corrientes, se solicitó y revisó los estados de cuenta mensuales, cabe recalcar que la empresa posee cuenta corriente corporativa en Banco de crédito del Perú y cuenta de detracciones en Banco de la Nación. Se confrontó los cheques girados y destino de los mismos para tener resultados razonables.

#### ➤ CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

CONCEPTO	2013 S/.
Préstamo a Acosta Combustibles SAC	74,425.00
<b>TOTAL</b>	<b>74,425.00</b>

Para el rubro de Cuentas por cobrar diversas, el saldo es debido a que la empresa Móviles del Perú SAC concedió un préstamo de manera interna a la empresa Acosta Combustibles SAC por el que aún se encuentra pendiente de pago y dicho monto se ve reflejado en el balance general.

#### ➤ ACTIVO ADQUIRIDO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:



CONCEPTO	2013 S/.
Leasing Retroexcavadora Caterpillar	168,610.00
Leasing Camión	196,474.00
<b>TOTAL</b>	<b>365,084.00</b>

En setiembre del año 2012, la empresa obtiene un activo en calidad de arrendamiento financiero, por el que adquiere una retroexcavadora valorizada al costo de S/.168,610.00. Igualmente en Diciembre del 2013, la empresa adquiere un camión valorizado al costo de S/.196,474.00, el mismo que fue recepcionado por la empresa en febrero del 2014.

Para comprobar la veracidad de dicho pasivo, se revisó el cronograma de pagos emitido por la entidad bancaria a Móviles del Perú SAC y los Boucher de los depósitos efectuados a la fecha, el cual sustenta debidamente el saldo reflejado al final del periodo declarado.

#### ➤ INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

Concepto	Costo al 31.12.2013 S/.	Depreciación Acumulada S/.	Valor Neto 31.12.2013 S/.	Tasas %	Depreciación Según Auditoría	Diferencia
Maquinaria y Equipo	193,071.78	-49,718.31	143,353.47	20	-49,718.31	0
Muebles y enseres	49,871.67	-11,278.50	38,593.17	10	-11,278.50	0
Equipo de procesamiento de datos	4,066.00	-2,372.88	1,693.12	25	-2,372.88	0
Vehículo	95,711.55	-19,142.31	76,569.24	20	-19,142.31	0
<b>TOTALES</b>	<b>342,721.00</b>	<b>85,512.00</b>	<b>260,209.00</b>		<b>85,512.00</b>	-----

Al revisar los activos fijos de la empresa y los porcentajes aplicados para su respectiva depreciación, no se encontraron diferencias de acuerdo a las tasas dadas bajo Ley, por lo cual exista una reparación de gasto con fines del Impuesto a la Renta Anual.

### ➤ ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de Diciembre, el saldo de este rubro comprende:

CONCEPTO	2013 S/.
Intereses diferidos-Leasing Volquete Entidad: BBVA	25,255.00
<b>TOTALES</b>	<b>25,255.00</b>

El saldo de este rubro comprende los intereses diferidos por la adquisición en arrendamiento financiero de un volquete, los cuales aún no han sido devengados y que se reconocerán en el ejercicio posterior.

### ➤ TRIBUTOS Y APORTACIONES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

CONCEPTO	2013 S/.
<b>Essalud SCTR</b>	1,094.95
<b>Renta 5ª categoría</b>	440.39
<b>Sistema Nacional de Pensiones</b>	8,431.03
<b>Administradora de fondo de pensiones</b>	1,914.09
<b>Essalud regular</b>	7,174.36
<b>Impuesto general a las Ventas</b>	3,381.00
<b>TOTALES</b>	<b>22,435.30</b>

Se realizó un análisis general de los tributos de IGV-Renta y planilla por pagar al término del período fiscal, donde no presentan mayor observación; ya que dichos

saldos se cotejaron con las declaraciones presentadas a Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) y la comprobación de las aportaciones como Es Salud y ONP a través de las planillas de sueldos.

### ➤ CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

Nº COMPROBANTE	PROVEEDOR	DESCRIPCION	2013 S/.
001-2568	Femaco San Miguel SAC	cemento	80,535.50
001-1796	Acosta Combustibles SAC	combustible	110,868.40
005-19741	Aladino SRL	Fierro	79,930.10
	<b>TOTALES</b>		<b>271,334.00</b>

El rubro de Cuentas por pagar Comerciales se verifico a través de la conciliación de los saldos con los proveedores, por el concepto de compra de materiales de construcción, no hallándose diferencias y erradas provisiones posteriores.

### ➤ OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

CONCEPTO	2013 S/.
<b>Préstamo Interbank</b>	29,421.17
<b>Leasing Retroexcavadora</b>	6,071.26
<b>Caja Trujillo</b>	247,097.57
<b>TOTALES</b>	<b>282,590.00</b>

Las obligaciones financieras representan el 40.56 % del total del pasivo corriente al 31 de Diciembre del 2013, ello está conformado por dos préstamos y un leasing financiero .Para llevar a cabo la razonabilidad del saldo para este rubro, se solicitó a

la empresa las constancias y cronogramas de dichos préstamos y adicionalmente se solicitó el saldo a dichas entidades financieras con el fin de descartar inconsistencias. Finalmente se confirmó la veracidad de los montos declarados.

#### 4.1.1.8.DETERMINACIÓN DE RENTA IMPONIBLE E IMPUESTO A REGULARIZAR SEGÚN AUDITORIA TRIBUTARIA 2013

**TABLA 18: DETERMINACIÓN DE IMPUESTO A REGULARIZAR**

Renta Neta imponible según Auditoría tributaria	155,694.00
<b>ADICIONES TRIBUTARIAS</b>	
Gastos no deducibles	52,041.14
Renta Neta antes de Impuestos según Auditoría Tributaria	<b>207,735.14</b>
(-) Impuesto a la Renta (30%)	62,320.54
<b>Menos</b>	
Pagos a cuenta mensual del ejercicio	-40,931.00
<b>SALDO POR REGULARIZAR DE IMPUESTO A LA RENTA 3º CATEGORIA</b>	<b>21,389.54</b>

**Elaborado por: La autora**

Para que un gasto se considere deducible a efectos de determinación de la renta neta, tiene que cumplir con los principios señalados en el Artículo 37º del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

En este sentido, durante la revisión se observó que la empresa por error dedujo de su utilidad bruta, una sanción de IGV impuesta por el Gobierno Central, a causa de una fiscalización del ejercicio 2012, lo que resulta el reparo de S/. 1,164.34. Adicionalmente durante la revisión del periodo 2013, se detectó una serie de informalidades en cuanto al sustento de adquisiciones hechas por la empresa, tales como: compras de materiales por importes mayores sin bancarización, cheques girados en blanco y sin cláusula No

Negociable, proveedor en condición de No habido, adquisición de materiales sin sustento de traslado; dichos conceptos constituyen un reparo de S/. 50,876.80.

Finalmente los gastos no deducibles ascienden un total de S/.52,041.14

**BASE LEGAL:** Artículo 44º, inciso c), j) de la Ley del Impuesto a la Renta.

#### 4.1.1.9. DEDUCCIÓN DE GASTOS NO PERMITIDOS POR LEY

**TABLA 19: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES**

PERIODO TRIBUTARIO	REFERENCIA			TOTAL GASTO DEDUCIDO
	INFRACCION	SANCION	Nº RESOLUCION	
OCTUBRE- NOVIEMBRE	Declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en las declaraciones, que influyan en la determinación de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarias o créditos a favor del deudor tributario y/o que generen la obtención indebida de Notas de Crédito Negociables u otros valores similares. (Artículo 178º, numeral 1)	50% del tributo omitido	061-003-0003014	1,164.34
			<b>TOTAL</b>	<b>1,164.34</b>

**Elaborado por:** La autora

La empresa estuvo sometida a una revisión por parte de la Administración Tributaria, el cual comprendía el sustento de las operaciones efectuadas durante el periodo 2011-2012, a consecuencia de dos comprobantes que no se encontraban activos; es por ello que la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria desconoce el crédito fiscal de dichos comprobantes y le establece una multa equivalente a S/. 1,164.34.

Se observa que la empresa deduce este monto en el estado de resultados al 31 de Diciembre del 2013, por lo que se determinó el reparo respectivo.

**BASE LEGAL:** Artículo 44º, inciso c) de la Ley del Impuesto a la Renta.

#### 4.1.1.10. REPARO DE GASTOS NO DEDUCIBLES

**TABLA 20: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES**

PERIODO TRIBUTARIO	REPARO TRIBUTARIO	REFERENCIA DE COMPROBANTE		TOTAL GASTO DEDUCIDO
		RAZON SOCIAL	Nº FACTURA	
<b>FEBRERO</b>	Pago de comprobante con cheque emitido sin clausula NO NEGOCIABLE	INVERSIONES ALCA EXPRESS SAC	001-95529	4,257.00
<b>ABRIL</b>	Cancelación de factura de combustible sin depósito a cuenta del proveedor (bancarización)	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	001-1704	4,206.00
<b>MAYO</b>	Compra de pinturas a proveedor en condición de NO HABIDO	FERRETERIA FIBA EIRL	001-6201	4,108.80
<b>NOVIEMBRE</b>	Compra de cemento sin sustento de traslado (guías de remisión)	FEMACO SAN MIGUEL SAC	001-2539	24,405.00
<b>DICIEMBRE</b>	Compra de cemento sin sustento de traslado (guías de remisión)	FEMACO SAN MIGUEL SAC	001-2555	13,900.00
<b>TOTAL</b>				<b>50,876.80</b>

**Elaborado por: La autora**

Durante la revisión de las operaciones de compra, se observó la adquisición de ciertos materiales de construcción y suministros, los cuales no cumplen con los requisitos formales para sustentar su veracidad. Por cuanto la empresa dedujo erróneamente el importe de dichas operaciones en la determinación de su renta neta anual.

Finalmente se concluye en el reparo de dichas operaciones en el estado de resultados, por un importe total de S/. 50,876.80.

**BASE LEGAL:** Artículo 44º, inciso j) de la Ley del Impuesto a la Renta.

#### 4.1.1.11. DETERMINACIÓN DE LAS INFRACCIONES RELACIONADAS AL IMPUESTO A LA RENTA 2013.

**TABLA 21: DETERMINACIÓN DE LAS SANCIONES DETECTADAS DE IMPUESTO A LA RENTA 2013**

CONCEPTO	Según Declaración Jurada Anual 2013	Según Auditoría Tributaria	Reparos
Renta Neta Imponible	155,694.00	155,694.00	
<b><u>Adiciones tributarias:</u></b>			
a) Multa por declarar datos falsos		1,164.34	
b) Facturas sin utilizar medios de pago		8,463.00	
c) Comprobante emitido por proveedor en condición de <b>No Habido</b>		4,108.80	
d) Factura sin sustento de traslado, calificado como operación no real		38,305.00	
<b>TOTAL RENTA NETA IMPONIBLE</b>	<b>155,694.00</b>	<b>207,735.14</b>	
Impuesto a la Renta (30%)	46,708.20	62,320.54	15,612.34
Pagos a cuenta de Impuesto a la Renta 2013	-40,931.00	-40,931.00	
Impuesto a pagar	5,777.20	21,389.54	
Sanción a pagar (50%)			7,806.17
Rebaja (95%)			7,416
<b>TOTAL SANCION</b>			<b>390</b>

**Elaborado por: La autora**

La empresa deberá asumir una multa por el importe total de S/. 390.00, más intereses a la fecha, por considerar la deducción de los gastos señalados.

**BASE LEGAL:** Artículo 178º, Numeral 1 del Código Tributario.

DETERMINACION DEL COEFICIENTE O PORCENTAJE DE PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA 2014	
Impuesto a la Renta 2013	62,321.00
Ingresos Netos 2013	2,079,878.13
Coeficiente o porcentaje	0.0300
<b>Porcentaje aplicable</b>	<b>2.99%</b>

Elaborado por: La autora

Culminada la revisión tributaria del periodo 2013, se determinó un mayor importe en cuanto al impuesto a la renta anual, lo que a su vez incidió finalmente en la determinación del coeficiente mensual de renta para el periodo 2014, siendo igual a 2.99%.



#### 4.4.2. AUDITORÍA DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2013

TABLA 22: RESUMEN DE DECLARACIÓN MENSUAL DE IGV-PERÍODO 2013

DD.JJ 2013							
VENTAS			COMPRAS				
MES	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO BRUTO	VALOR COMPRA	CREDITO FISCAL	IMPUESTO RESULTANTE	CREDITO	IMPUESTO/SALDO A FAVOR
ENERO	146,133	26,304	147,222	26,500	-196		-196
FEBRERO	37,267	6,708	36,527	6,575	133	-196	-63
MARZO	-	-	1,502	270	-270	-63	-333
ABRIL	401,400	72,252	399,548	71,919	333	-333	0
MAYO	267	48	26,867	4,836	-4,788	-	-4,788
JUNIO	118,200	21,276	96,477	17,366	3,910	-4,788	-878
JULIO	2,867	516	1,601	288	228	-878	-650
AGOSTO	2,867	516	-	-	516	-650	-134
SEPTIEMBRE	127,119	22,881	125,150	22,527	354	-134	220
OCTUBRE	256,258	46,126	242,674	43,681	2,445	-	2,445
NOVIEMBRE	498,823	89,788	295,434	53,178	36,610	-	36,610
DICIEMBRE	488,679	87,962	469,896	84,581	3,381	-	3,381
TOTALES	2,079,878	374,378	1,842,899	331,721	42,657	-7,042	35,614

Fuente: Departamento de contabilidad

**TABLA 23: CONCILIACIÓN DE REGISTROS E INFORMACION PRESENTADA 2013**

CONCILIACION DE REGISTROS CONTABLES E INFORMACION PRESENTADA 2013								
PERIODO	LIBROS CONTABLES				DECLARACION JURADA			DIFERENCIAS
	REGISTRO DE VENTAS		REGISTRO DE COMPRAS		Σ B.I VENTAS	Σ B.I COMPRAS	IGV DECLARADO	
	B.I	IGV	B.I	IGV				
ENERO	146,133.33	26,304.00	147,222.22	26,500.00	146,133	147,222	-196	-
FEBRERO	37,266.67	6,708.00	36,527.21	6,574.90	37,267	36,527	-63	-
MARZO	-	-	1,501.53	270.28	-	1,502	-333	-
ABRIL	401,400.00	72,252.00	399,548.33	71,918.70	401,400	399,548	-	-
MAYO	266.67	48.00	26,866.94	4,836.05	267	26,867	-4,788	-
JUNIO	118,200.00	21,276.00	96,476.56	17,365.78	118,200	96,477	-878	-
JULIO	2,866.67	516.00	1,601.47	288.26	2,867	1,601	-650	-
AGOSTO	2,866.67	516.00	-	-	2,867	-	-134	-
SEPTIEMBRE	127,118.64	22,881.36	125,150.49	22,527.09	127,119	125,150	220	-
OCTUBRE	256,257.57	46,126.36	242,674.22	43,681.36	256,258	242,674	2,445	-
NOVIEMBRE	498,822.91	89,788.12	295,434.00	53,178.12	498,823	295,434	36,610	-
DICIEMBRE	488,679.00	87,962.22	469,895.67	84,581.22	488,679	469,896	3,381	-
TOTALES	2,079,878.13	374,378.06	1,842,898.64	331,721.76	2,079,878	1,842,899	35,614	-

Fuente: Libros de contabilidad y declaraciones

-El valor presentado en la declaración de Impuesto general a las ventas coincide con los saldos registrados en los libros contables.

**TABLA 24: EVALUACIÓN DE LA PRESENTACION MENSUAL DE IMPUESTOS 2013**

CRONOGRAMA DE OBLIGACIONES MENSUALES - EJERCICIO 2013 (SUNAT)											FECHA DE PRESENTACIÓN MÓVILES DEL PERU SAC
PERIODO TRIBUTARIO	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
ENERO	12-Feb	13-Feb	14-Feb	15-Feb	18-Feb	19-Feb	20-Feb	21-Feb	08-Feb	11-Feb	18-Feb
FEBRERO	12-Mar	13-Mar	14-Mar	15-Mar	18-Mar	19-Mar	20-Mar	21-Mar	08-Mar	11-Mar	20-Mar
MARZO	10-Abr	11-Abr	12-Abr	15-Abr	16-Abr	17-Abr	18-Abr	19-Abr	08-Abr	09-Abr	17-Abr
ABRIL	13-May	14-May	15-May	16-May	17-May	20-May	21-May	22-May	09-May	10-May	20-May
MAYO	12-Jun	13-Jun	14-Jun	17-Jun	18-Jun	19-Jun	20-Jun	21-Jun	10-Jun	11-Jun	20-Jun
JUNIO	10-Jul	11-Jul	12-Jul	15-Jul	16-Jul	17-Jul	18-Jul	19-Jul	08-Jul	09-Jul	18-Jul
JULIO	12-Ago	13-Ago	14-Ago	15-Ago	16-Ago	19-Ago	20-Ago	21-Ago	08-Ago	09-Ago	19-Ago
AGOSTO	11-Sep	12-Sep	13-Sep	16-Sep	17-Sep	18-Sep	19-Sep	20-Sep	09-Sep	10-Sep	19-Sep
SEPTIEMBRE	11-Oct	14-Oct	15-Oct	16-Oct	17-Oct	18-Oct	21-Oct	22-Oct	09-Oct	10-Oct	21-Oct
OCTUBRE	13-Nov	14-Nov	15-Nov	18-Nov	19-Nov	20-Nov	21-Nov	22-Nov	11-Nov	12-Nov	20-Nov
NOVIEMBRE	11-Dic	12-Dic	13-Dic	16-Dic	17-Dic	18-Dic	19-Dic	20-Dic	09-Dic	10-Dic	19-Dic
DICIEMBRE	13-Ene	14-Ene	15-Ene	16-Ene	17-Ene	20-Ene	21-Ene	22-Ene	09-Ene	10-Ene	21-Ene

Fuente: Departamento de contabilidad

-Se verificó que las declaraciones juradas de Igv-Renta fueron presentadas por la empresa dentro del plazo establecido por la Administración.

#### 4.4.2.1. ANÁLISIS DE LOS INGRESOS GRAVABLES

**TABLA 25: ANÁLISIS DE LOS INGRESOS GRAVABLES 2013**

PERIODO	ALQUILER DE MAQUINARIA	EJECUCION DE OBRAS	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	TOTAL
ENERO	-	146,133.33	26,304.00	172,437.33
FEBRERO		37,266.67	6,708.00	43,974.67
MARZO	-	-	-	-
ABRIL	-	401,400.00	72,252.00	473,652.00
MAYO	266.67	-	48.00	314.67
JUNIO	-	118,200.00	21,276.00	139,476.00
JULIO	2,866.67	-	516.00	3,382.67
AGOSTO	2,866.67	-	516.00	3,382.67
SEPTIEMBRE	-	127,118.64	22,881.36	150,000.00
OCTUBRE	-	256,257.57	46,126.36	302,383.93
NOVIEMBRE	-	498,822.91	89,788.12	588,611.03
DICIEMBRE	-	488,679.00	87,962.22	576,641.22
<b>TOTAL</b>	<b>6,000.01</b>	<b>2,073,878.12</b>	<b>374,378.06</b>	<b>2,454,256.19</b>

Elaborado por: La autora

Los ingresos obtenidos en el periodo 2013 se detallan a continuación:

#### **EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS**

- Obra: “Mejoramiento del servicio de riego del canal Munmalquita - Hualay, Distrito de Sarín - Sánchez Carrión - La Libertad”

Solicitante: Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión

Monto Total: 2'261,919.66 (incluido IGV)

Plazo de ejecución: 240 días calendarios

- Obra: “Mejoramiento del servicio de alcantarillado del centro poblado de Uchubamba Distrito de Chugay Sánchez Carrión - La Libertad”

Solicitante: Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión

Monto Total: 1'552,432.47 (incluido IGV)

Plazo de ejecución: 210 calendarios

-Los contratos de construcción forman parte de una de las cinco operaciones que se encuentran gravadas con el Impuesto General a las Ventas.

**BASE LEGAL:** El Artículo 1º, inciso c) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo señala el ámbito de aplicación al que esta afecta.

-La base imponible está determinada por el valor de construcción

**BASE LEGAL:** El Artículo 13º, inciso c) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo indica la base imponible para la determinación del impuesto.

-En cuanto a la forma de pago, esta se hace mediante la presentación de valorizaciones mensuales, los cuales deben contar con la conformidad del supervisor de obra.

Según las cláusulas de ambos contratos, los comprobantes de pago son emitidos dentro de los 10 primeros días del siguiente mes de presentar el informe de avance. Por lo tanto el nacimiento de la obligación tributaria se da en la fecha de emisión.

**BASE LEGAL:** Artículo 4º, inciso e) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

### **ALQUILER DE MAQUINARIA**

- **Alquiler de retroexcavadora Caterpillar a Acosta Combustibles SAC**

Fecha: 06/05/2013

Tiempo de servicio: 2 horas

Costo del servicio: 133.33 (Mas IGV)

- **Alquiler de retroexcavadora Caterpillar a Proyectos y construcciones L&L SAC**

-Fecha: 04/07/2013

Tiempo de servicio: 21.5 horas

Costo del servicio: 133.33 (Mas IGV)

- Fecha: 05/08/2013

Tiempo de servicio: 21.5 horas

Costo del servicio: 133.33 (Mas IGV)

La empresa obtiene ingresos eventuales a través del servicio de arrendamiento de uno de sus activos, como es la retroexcavadora; por lo que dicha actividad también se encuentra gravada con el Impuesto General a las Ventas.

**BASE LEGAL:** Artículo 1º, inciso b) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

La base imponible para este tipo de actividad está determinada por el total de la retribución del servicio.

**BASE LEGAL:** Artículo 13º, inciso b) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

Para esta actividad, la obligación tributaria nace en la fecha de emisión de la factura; ya que existen casos en que las ventas por este servicio son dadas al crédito.

**BASE LEGAL:** Artículo 4º, inciso c) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

#### 4.4.2.2. ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS GRAVADOS

**TABLA 26: COSTOS Y GASTOS GRAVADOS 2013**

PERIODO	COSTOS Y GASTOS	CREDITO FISCAL
ENERO	147,222.23	26,500.00
FEBRERO	36,527.21	6,574.90
MARZO	1,501.53	270.28
ABRIL	399,548.31	71,918.70
MAYO	26,866.94	4,836.05
JUNIO	96,476.56	17,365.78
JULIO	1,601.48	288.26
AGOSTO	-	-
SEPTIEMBRE	125,150.48	22,527.09
OCTUBRE	242,674.23	43,681.36
NOVIEMBRE	295,434.00	53,178.12
DICIEMBRE	469,895.66	84,581.22
<b>TOTALES</b>	<b>1,842,898.63</b>	<b>331,721.75</b>

**Elaborado por: La autora**

El importe total de los costos y gastos comprenden la compra de materiales y suministros, así como los servicios prestados por terceros; los cuales se encuentran gravados con el impuesto general a las ventas y también afectos al sistema de pago de obligaciones tributarias (SPOT).

**BASE LEGAL:** Artículo 18º y Artículo 19º del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

### TABLA 27: MUESTRA DE FACTURAS DE COMPRAS SIGNIFICATIVAS

Califican como compras significativas para el análisis de crédito fiscal, las facturas cuyo precio supera a S/. 3,500.00

#### PERIODO: ENERO

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
02.01.2013	004-3486	JULCA PEREZ DANILO A.	Cemento y fierro	9,080.00	1,634.40	10,714.40
03.01.2013	004-3490	JULCA PEREZ DANILO A.	Cemento	5,722.46	1,030.04	6,752.50
05.01.2013	005-19530	ALADINO SRL	Fierro y ladrillo	15,792.37	2,842.63	18,635.00
05.01.2013	002-2818	3A S.A	Fierro	8,633.90	1,554.10	10,188.00
07.01.2013	003-36749	ARENERA JAEN SAC	pedra chancada	7,711.86	1,388.14	9,100.00

#### PERIODO: FEBRERO

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
04.02.2013	001-220	AMADOR REYES EDWARD E.	Transporte	4,965.51	893.79	5,859.30
07.02.2013	005-19631	ALADINO SRL	Cemento y ladrillo	7,033.90	1,266.10	8,300.00

15.02.2013	001-95529	INVERSIONES ALCA EXPRESS SAC	ladrillo	3,607.63	649.37	4,257.00
21.02.2013	001-11185	REPALSA S.A	cemento rojo	11,211.86	2,018.14	13,230.00
25.02.2013	001-95546	INVERSIONES ALCA EXPRESS SAC	cemento azul	7,682.20	1,382.80	9,065.00

### PERIODO: MARZO

En este mes los importes de las facturas no cumplen con el criterio para realizar el análisis.

### PERIODO: ABRIL

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
04.04.2013	005-19665	ALADINO SRL	Cemento	4,765.25	857.75	5,623.00
09.04.2013	001-2503	SUPER LADRILLOS SAC	ladrillo kin-kong	5,966.95	1,074.05	7,041.00
11.04.2013	001-11195	REPALSA S.A	Cemento	10,305.08	1,854.92	12,160.00
15.04.2013	001-1704	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	Combustible	3,564.41	641.59	4,206.00
26.04.2013	001-9540	MADERERA DEL ORIENTE SAC	soleras	6,527.12	1,174.88	7,702.00

### PERIODO: MAYO

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
03.05.2013	1902-80314	MAESTRO PERU S.A	Pinturas	7,165.34	1,289.76	8,455.10
11.05.2013	001-9548	MADERERA DEL ORIENTE SAC	madera	4,255.42	765.98	5,021.40
16.05.2013	001-6201	FERRETERIA FIBA E.I.R.L.	Pinturas	3,482.03	626.77	4,108.80
17.05.2013	1902-80333	MAESTRO PERU S.A	Pinturas	3,122.18	561.99	3,684.17
18.05.2013	001-9553	MADERERA DEL ORIENTE SAC	madera	3,149.58	566.92	3,716.50



## PERIODO: JUNIO

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
10.06.2013	005-19681	ALADINO SRL	Tubos	10,539.83	1,897.17	12,437.00
13.06.2013	001-11211	REPALSA S.A	cemento	17,064.75	3,071.65	20,136.40
17.06.2013	003-2130	TRANSPORTES EL PEZ SAC	transporte	5,396.61	971.39	6,368.00
19.06.2013	001-9561	MADERERA DEL ORIENTE SAC	piezas de madera	3,573.01	643.14	4,216.15
25.06.2013	1902-80350	MAESTRO PERU S.A	Pinturas	6,001.01	1,080.18	7,081.19

## PERIODO: JULIO

En este mes los importes de las facturas no cumplen con el criterio para realizar el análisis.

## PERIODO: AGOSTO

En este mes no se efectuaron adquisiciones

## PERIODO: SETIEMBRE

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
09.09.2013	001-95634	INVERSIONES ALCA EXPRESS SAC	Cemento	8,694.92	1,565.08	10,260.00
11.09.2013	003-3788	ARENERA JAEN SAC	Arena gruesa	4,958.80	892.58	5,851.38
19.09.2013	002-2860	3A S.A	Fierro corrugado	6,777.97	1,220.03	7,998.00
24.09.2013	001-1725	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	Combustible	4,420.86	795.75	5,216.61
28.09.2013	004-3510	JULCA PEREZ DANILO A.	Tubos	22,520.93	4,053.77	26,574.70

## PERIODO: OCTUBRE

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
03.10.2013	003-3796	ARENERA JAEN SAC	Hormigón	12,671.56	2,280.88	14,952.44
11.10.2013	005-19715	ALADINO SRL	Cemento	18,016.98	3,243.06	21,260.04
17.10.2013	004-3535	JULCA PEREZ DANILO A.	Tuberías	14,590.25	2,626.25	17,216.50
22.10.2013	1902-80361	MAESTRO PERU S.A	Cables eléctricos	8,828.39	1,589.11	10,417.50
25.10.2013	001-1740	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	Combustible	5,898.31	1,061.69	6,960.00

## PERIODO: NOVIEMBRE

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
05.11.2013	001-2539	FEMACO SAN MIGUEL SAC	Cemento	20,682.20	3,722.80	24,405.00
09.11.2013	003-3816	ARENERA JAEN SAC	Piedra chancada	7,923.73	1,426.27	9,350.00
12.11.2013	001-1701	TRANSPORTES EL PEZ SAC	Transporte	3,855.93	694.07	4,550.00
15.11.2013	001-9579	MADERERA DEL ORIENTE SAC	soleras	7,161.02	1,288.98	8,450.00
20.11.2013	001-95668	INVERSIONES ALCA EXPRESS SAC	tuberías	6,211.86	1,118.14	7,330.00

## PERIODO: DICIEMBRE

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
02.12.2013	001-2555	FEMACO SAN MIGUEL SAC	Cemento	11,779.66	2,120.34	13,900.00
06.12.2013	003-3837	ARENERA JAEN SAC	Arena gruesa	4633.47	834.02	5,467.49
11.12.2013	001-1726	TRANSPORTES EL PEZ SAC	transporte	3,144.07	565.93	3,710.00
12.12.2013	005-19734	ALADINO SRL	Tuberías	13,841.53	2,491.47	16,333.00
19.12.2013	001-1789	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	Combustible	9,309.32	1,675.68	10,985.00

Elaborado por: La autora

#### 4.4.2.3. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2013

**TABLA 28: Determinación del IGV 2013 según Auditoría Tributaria Interna**

PERIODO	VENTAS		COMPRAS				IMPUESTO RESULTANTE	SALDO A FAVOR	TRIBUTO A PAGAR / SALDO A FAVOR	TOTAL DEUDA TRIBUTARIA SEGÚN AUDITORIA	SEGÚN DECLARACIÓN	TRIBUTO OMITIDO
	INGRESOS GRAVADOS	IMPUESTO BRUTO	COSTOS Y GASTOS	CREDITO FISCAL DECLARADO	REPAROS DE CREDITO FISCAL	CREDITO FISCAL SEGÚN AUDITORIA TRIBUTARIA						
ENERO	146,133	26,304	147,222	26,499.96	-	26,499.96	-196		-196	-	-	-
FEBRERO	37,267	6,708	36,527	6,575.00	649.00	5,926.00	782	-196	586	586	-	586
MARZO	-	-	1,502.00	270	-	270	-270	-	-270	-	-	-
ABRIL	401,400	72,252	399,548	71,919.00	642.00	71,277	975	-270	705	705	-	705
MAYO	267	48	26,867	4,836.00	627.00	4,209	-4,161	-	-4,161	-	-	-
JUNIO	118,200.00	21,276	96,477	17,366.00	643.00	16,723	4,553	-4,161	392	392	-	392
JULIO	2,867	516	1,601.00	288	-	288	228	-	228	228	-	228
AGOSTO	2,867	516	-	-	-	-	516	-	516	516	-	516
SEPTIEMBRE	127,119	22,881	125,150	22,527.00	893.00	21,634	1,247	-	1,247	1,247	220	1,027
OCTUBRE	256,258	46,126	242,674	43,681	-	43,681	2,445	-	2,445	2,445	2,445	-
NOVIEMBRE	498,823	89,788	295,434	53,178.00	5,706.00	47,472	42,316	-	42,316	42,316	36,610	5,706
DICIEMBRE	488,679	87,962	469,896	84,581.00	2,120.00	82,461	5,501	-	5,501	5,501	3,381	2,120
<b>TOTALES</b>	<b>2,079,878</b>	<b>374,378</b>	<b>1,842,898</b>	<b>331,721.82</b>	<b>11,280.00</b>	<b>320,442</b>	<b>53,937</b>	<b>-4,627</b>	<b>49,310</b>	<b>53,937</b>	<b>42,656</b>	<b>11,281</b>

Elaborado por: La autora

Los reparos detectados de la Auditoría tributaria son los siguientes:

### **ENERO**

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### **FEBRERO**

Se verifico las copias de los cheques girados a los proveedores en el caso de bancarización y que éstos cumplan con los requisitos formales de medio de pago, hallándose que en el mes de Febrero la empresa adquirió materiales de construcción y estos se liquidaron mediante cheque en blanco y sin la cláusula de NO NEGOCIABLE. Al no cumplir el requisito dado bajo el Art. 8° de la Ley N° 28194, no se puede hacer uso del crédito fiscal para el periodo a declarar, por lo que la empresa deberá rectificar la declaración de este periodo en que utilizo el crédito fiscal de dicho comprobante, siendo el importe de S/.649.37.

**BASE LEGAL:** Ley N° 28194, Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía

### **MARZO**

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### **ABRIL**

Durante este periodo la empresa adquirió combustible, por lo que se constató que dicho comprobante no contaba con el medio de pago (bancarización) respectivo. Por ello constituye una determinante para aplicar el reparo tributario respectivo en cuanto a IGV por el monto de S/.641.59.

**BASE LEGAL:** Ley N° 28194, Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía

### **MAYO**

Se revisó el 100% de las adquisiciones en los registros contables que sustentan las declaraciones mensuales declaradas, verificando en los comprobantes lo siguiente:

- La descripción de la adquisición, si corresponde al giro del negocio
- La condición del proveedor vía CONSULTA RUC-Formato Virtual SUNAT
- La fecha de emisión del comprobante se encuentre en el periodo auditado.

Se determinó que en el mes de Mayo, el comprobante N° 001-6201, cuyo proveedor responde al nombre de Ferretería Fiba E.I.R.L. por la compra de pinturas, se encontraba en condición de contribuyente **NO HABIDO**, motivo por el cual no estaba habilitado para emitir dicha factura; por consiguiente constituye una infracción por parte de ambas partes. Sin embargo, con motivo de análisis para este informe nos centraremos en el cálculo de la infracción cometida por parte del adquiriente, en este caso Móviles del Perú SAC, quien utilizó indebidamente el crédito fiscal por el monto de S/.626.77 y por consiguiente se determinó un errado saldo a favor.

**BASE LEGAL:** Artículo 19º, inciso b) de la Ley del impuesto General a las ventas

### GRÁFICO 8: EVIDENCIA DE PROVEEDOR EN CONDICIÓN: NO HABIDO

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:			
<input checked="" type="radio"/> Número de RUC	20482725091	Ingrese el código que se muestra en la imagen:	EPQE <input type="text"/>
<input type="radio"/> Tipo y Número de Documento de Identidad	Documento Nacional de Identidad ▼	<a href="#">Refrescar código</a>	
<input type="radio"/> Nombre ó Razón Social			
<p>Número de RUC: 20482725091 - FERRETERIA FIBA E.I.R.L.</p> <p>Tipo Contribuyente: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA</p> <p>Nombre Comercial: -</p> <p>Fecha de Inscripción: 19/10/2010 Fecha de Inicio de Actividades: 19/10/2010</p> <p>Estado del Contribuyente: BAJA DE OFICIO Fecha de Bajas: 23/07/2013</p> <p>Condición del Contribuyente: <b>NO HABIDO</b></p> <p>Dirección del Domicilio Fiscal: CAL. JUAN ZAPATA NRO. 775 URB. EL BOSQUE (COSTADO RESTAURANT ROSAL) LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO</p> <p>Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad de Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD</p> <p>Sistema de Contabilidad: MANUAL</p> <p>Actividad(es) Económica(s): Principal - CIIU 52348 - VTA. MIN. ARTICULOS DE FERRETERIA. ▼</p> <p>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA ▼</p> <p>Sistema de Emisión Electrónica: -</p> <p>Emisor electrónico desde: -</p> <p>Comprobantes Electrónicos: -</p> <p>Afiliado al PLE desde: -</p> <p>Padrones: NINGUNO ▼</p>			
<a href="#">Información Histórica</a> <a href="#">Deuda Coactiva</a> <a href="#">Omisiones Tributarias</a> <a href="#">Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio</a>			
<a href="#">Actas Probatorias</a>			
<a href="#">Representante(s) Legal(es)</a>			

**Fuente:** Consulta Ruc-Servidor web de Sunat.gob.pe

### **JUNIO**

Durante este periodo, la empresa realizo compras de madera, el cual está sujeta al sistema de detracciones y por lo tanto se verifico que el depósito de detracción por esta compra, se efectuó fuera del plazo establecido por ley, ello implica el errado uso del crédito fiscal de dicho comprobante en cuanto a la declaración de IGV de tal período. Por lo que se procederá a realizar el ajuste al IGV declarado de dicha adquisición, el cual asciende a S/.643.14.

**BASE LEGAL:** Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT, Anexo 2.

### **JULIO**

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### **AGOSTO**

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### **SETIEMBRE**

Se observa que la empresa adquiere arena gruesa y realiza el depósito de detracción fuera de plazo; por lo cual está sujeta a un ajuste del crédito fiscal por el monto de S/. 892.58.

**BASE LEGAL:** Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT, Anexo 2.

### **OCTUBRE**

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### **NOVIEMBRE**

En este periodo se determinó que existen comprobantes por el concepto de servicio de transporte y compra de soleras, las cuales la empresa efectuó el pago extemporáneo de detracción y utilizo indebidamente el crédito fiscal para el presente periodo por lo que se procederá a la reparación correspondiente por un total de S/.1,983.05.

**BASE LEGAL:** Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT, Anexo 2 y 3.

Así mismo, la empresa efectuó compra de cemento, el cual no cuenta con el debido sustento de traslado; es decir su respectiva guía de remisión remitente y transportista,

por lo que constituye una inconsistencia sujeta a reparo tributario de IGV por S/.3,722.80.

**BASE LEGAL:** Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT, Artículo 17°, numeral 1.

### **DICIEMBRE**

Culminada la revisión se determinó que en el presente mes se efectuó la compra en alto volumen de cemento, el cual no se encuentra sustentado en cuanto al traslado de material al lugar de la obra, es decir su respectiva guía de remisión tanto de remitente como transportista; esto constituye un motivo para que la Administración Tributaria proceda a desconocer el IGV total de dichos comprobantes y a efectuar el reparo del mismo por el total de S/.2,120.34.

**BASE LEGAL:** Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT, Artículo 17°, numeral 1.

#### **4.4.2.4. DETERMINACIÓN DE LAS INFRACCIONES RELACIONADAS CON IGV 2013**

**TABLA 29: DETERMINACIÓN DE LAS INFRACCIONES DE IGV PERIODO 2013**

PERIODO	OMISION TRIBUTARIA	CALCULO DE SANCION (50% DE TRIBUTO OMITIDO)	SANCION MINIMA (5% DE UIT)	SANCION A PAGAR	MULTA A PAGAR SIN INTERES
ENERO	-	-	185	-	-
FEBRERO	586	293	185	293	15
MARZO	-	-	185	-	-
ABRIL	705	352	185	352	18
MAYO	-	-	185	-	-
JUNIO	392	196	185	196	10
JULIO	228	114	185	185	9
AGOSTO	516	258	185	258	13
SEPTIEMBRE	1,027	513	185	513	26
OCTUBRE	-	-	185	-	-
NOVIEMBRE	5,706	2,853	185	2,853	143
DICIEMBRE	2,120	1,060	185	1,060	53
<b>TOTALES</b>	<b>11,280</b>	<b>5,640</b>	<b>2,220</b>	<b>5,711</b>	<b>286</b>

Elaborado por: La autora

Como se pudo observar, la empresa ha incumplido los criterios sustanciales y formales con respecto a la utilización del crédito fiscal de algunos periodos tributarios, consecuentemente al ser detectados mediante la auditoría tributaria interna aplicada, dichas inconsistencias deberán ser sancionadas bajo lo dispuesto en el Código Tributario.

Al realizar el cálculo de las sanciones, se tuvo en cuenta la Unidad Impositiva Tributaria vigente al periodo de revisión, es decir UIT 2013 equivalente al monto de S/.3,700.00 y además se consideró dentro del régimen de gradualidad, la deducción del 95% de las sanciones determinadas y libres de intereses.

**BASE LEGAL:** Artículo 178º, numeral 1 del Código Tributario. Régimen de Gradualidad: Resolución de Superintendencia N° 180-2012-SUNAT.

#### 4.4.2.5. ANÁLISIS DE SISTEMA DE DETRACCIONES

La empresa Móviles del Perú SAC, dedicada a la actividad de construcción, se encuentra afecta al pago de detracción. Para efectos de esta auditoría de Impuesto a la renta, se revisará los comprobantes de valorización emitidos mensualmente y asimismo las fechas y montos del depósito de detracción respectivo.

**TABLA 30: REVISIÓN DEL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (SPOT) DE LOS INGRESOS**

FECHA	N° FACTURA	CONCEPTO	VALOR VENTA	IGV	TOTAL (S/.)	DETRACCION 5%	FECHA DE DEPOSITO
07/01/2013	39	4° valorización	146,133.33	26,304.00	172,437.33	8,621.87	05/02/2013
08/02/2013	41	5° valorización	37,266.67	6,708.00	43,974.67	2,198.73	07/03/2013
01/03/2013	<b>NO SE REGISTRO INGRESOS</b>						-----
08/04/2013	44	6° valorización	401,400.00	72,252.00	473,652.00	23,682.60	03/05/2013
06/05/2013	45	Alquiler de maquinaria	266.67	48	314.67	<b>No hay detracción, monto total no supera S/.700</b>	-----
05/06/2013	46	7° valorización	118,200.00	21,276.00	139,476.00	6,973.80	05/07/2013
04/07/2013	48	Por alquiler de retroexcavadora	2,866.67	516	3,382.67	405.92	07/08/2013
05/08/2013	50	Por alquiler de retroexcavadora	2,866.67	516	3,382.67	405.92	04/09/2013
26/09/2013	51	Adelanto De Materiales	127,118.64	22,881.36	150,000.00	7,500.00	01/10/2013
01/10/2013	52	Adelanto De Materiales	256,257.57	46,126.36	302,383.93	15,119.20	28/10/2013
13/11/2013	54	1° valorización	498,822.91	89,788.12	588,611.03	<b>*29,430.55</b>	19/11/2013
03/12/2013	56	2° valorización	488,679.00	87,962.22	576,641.22	23,065.65	<b>*22/01/2014</b>
<b>TOTALES</b>						<b>117,404.24</b>	



**Elaborado por: La autora**

Culminada la revisión de comprobantes de venta, se observó que en el período de Noviembre la tasa de detracción aplicada por concepto de la 1° valorización de obra no fue la correcta; ya que se descontó el 5%, debiendo ser solo el 4%; esto se debe a los nuevos porcentajes de detracción aprobadas y dadas a conocer en la Resolución de Superintendencia N° 265-2013/SUNAT.

En primera instancia el obligado a efectuar el depósito de detracción es el usuario del servicio, en este caso la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión. Sin embargo al no ser detectado por parte del prestador del servicio (Móviles del Perú SAC), dio inicio a una inconsistencia, en la cual la Administración Tributaria notificó a la empresa y al no esclarecerse dicha observación, el monto depositado fue una causal de contingencia al ingresar como recaudación por parte de SUNAT.

**BASE LEGAL:** TUO Decreto Legislativo N° 940 – D.S. 155-2004-EF, Anexo 3

Por otro lado, durante la revisión del periodo de Diciembre, se aprecia que el depósito de detracción fue extemporáneo, por lo que la liquidez de la empresa se vio afectada al no poder hacer uso de ese importe para el pago de sus impuestos.

**BASE LEGAL:** TUO Decreto Legislativo N° 940 – D.S. 155-2004-EF, Anexo 3, inciso 2 (oportunidad del depósito)

#### **4.4. INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA DE LA EMPRESA “MOVILES DEL PERU SAC”-PERIODO 2013**

##### **I. INTRODUCCIÓN**

###### **1.1 NATURALEZA Y OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

- **ORIGEN**

La acción de verificación realizada corresponde a una auditoría tributaria

- **OBJETIVOS**

###### **GENERAL**

-Evaluar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa “Móviles del Perú SAC”.

###### **ESPECÍFICOS**

- Analizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias respecto al IGV
- Analizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias respecto al Impuesto a la Renta.

## **1.2 ALCANCE**

La auditoría se ejecutó de conformidad con las NIAS; el cual comprende la revisión minuciosa de la información física y virtual, que sustentan las obligaciones tributarias de la entidad, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2013.

## **1.3 BASE LEGAL**

La base legal sobre las que la empresa desarrolla sus actividades son:

- Ley del IGV e ISC
- Ley del Impuesto a la Renta
- Ley del Código Tributario
- Sistema de pago de obligaciones tributarias

## **1.4 CONSIDERACIONES FINALES**

Es preciso señalar que la Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros y demás información expuesta anteriormente. Asimismo consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base en la emisión del presente informe.

## **II. OBSERVACIONES**

Luego de auditar los estados financieros adjuntos de Móviles del Perú SAC, los cuales comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2013 y el Estado de Resultado Integral, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas, a continuación se detallan las inconsistencias encontradas durante la revisión:

## **INFORME DE AUDITORÍA DE IMPUESTO A LA RENTA 2013**

De la revisión efectuada se ha determinado que la empresa, incurrió en infracciones en relación a su renta deducida, lo que suscita la imposición de multa según el siguiente detalle:

### **• INFRACCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA**

<b>CONCEPTO</b>	<b>Según Declaración Jurada Anual 2013</b>	<b>Según Auditoría Tributaria</b>	<b>Reparos</b>
Renta Neta Imponible	<b>155,694.00</b>	<b>155,694.00</b>	
<b><u>Adiciones tributarias:</u></b>			
a) Multa por declarar datos falsos		1,164.34	
b) Facturas sin utilizar medios de pago		8,463.00	
c) Comprobante emitido por proveedor en condición de <b>No Habido</b>		4,108.80	
d) Factura sin sustento de traslado, calificado como operación no real		<u>38,305.00</u>	
<b>TOTAL RENTA NETA IMPONIBLE</b>	<b>155,694.00</b>	<b>207,735.14</b>	
Impuesto a la Renta (30%)	46,708.20	62,320.54	15,612.34
Pagos a cuenta de Impuesto a la Renta 2013	-40,931.00	-40,931.00	
Impuesto a pagar	5,777.20	21,389.54	
Sanción a pagar (50%)		10,694.77	7,806.17
Rebaja (95%)			7,416
<b>TOTAL SANCION</b>			<b>390</b>

**Elaborado por: La autora**

## **INFORME DE AUDITORÍA DE IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2013**

De la revisión efectuada se ha determinado que la empresa, incurrió en infracciones en relación al crédito fiscal utilizado, lo que suscita la imposición de multa según el siguiente detalle:

### **• INFRACCIONES DE IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS**

<b>PERIODO</b>	<b>OMISION TRIBUTARIA</b>	<b>CALCULO DE SANCION (50% DE TRIBUTO OMITIDO)</b>	<b>SANCION MINIMA (5% DE UIT)</b>	<b>SANCION A PAGAR</b>	<b>REGIMEN DE GRADUALIDAD</b>	<b>MULTA A PAGAR SIN INTERES</b>
ENERO	-	-	185	-		-
FEBRERO	586	293	185	293	278	15
MARZO	-	-	185	-	-	-
ABRIL	705	352	185	352	335	18
MAYO	-	-	185	-	-	-
JUNIO	392	196	185	196	186	10
JULIO	228	114	185	185	176	9
AGOSTO	516	258	185	258	245	13
SEPTIEMBRE	1,027	513	185	513	488	26
OCTUBRE	-	-	185	-	-	-
NOVIEMBRE	5,706	2,853	185	2,853	2,710	143
DICIEMBRE	2,120	1,060	185	1,060	1,007	53
<b>TOTALES</b>	<b>11,280</b>	<b>5,640</b>	<b>2,220</b>	<b>5,711</b>	<b>5,425</b>	<b>286</b>

### **• RESUMEN DE SANCIONES**

#### **DEUDA TOTAL DE SANCIONES**

<b>DETALLE DE INFRACCION</b>	<b>SANCION</b>
Infracciones de Impuesto a la Renta	390.00
Infracciones de IGV	286.00
Intereses moratorios	160.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 836.00</b>

De lo expuesto se deduce que la empresa deberá asumir una deuda tributaria por S/.836.00, considerando la subsanación voluntaria y una ventaja de gradualidad máxima de 95% de cada impuesto, asimismo el importe total de sanción se concluyó con la adición de los intereses moratorios respectivos

### **III. CONCLUSIONES**

De acuerdo con el análisis y revisión de la información solicitada a la empresa Móviles del Perú SAC, podemos concluir en lo siguiente:

- Las compras registradas como parte del costo computable, en su mayoría no tienen respaldo formal ni legal; por lo que se cuestiona su veracidad.
- Existe un gasto del ejercicio anterior de revisión registrado como deducible para el presente periodo, el cual se dedujo de forma incorrecta.
- Los clientes de la empresa realizaron eventualmente el depósito de detracción fuera del plazo; afectando así la liquidez de la empresa.
- Se debe revisar el plan contable para designar cuentas cuya denominación refleje lo registrado en ellas, para que los titulares de la entidad puedan tomar decisiones más adecuadas haciendo uso de una información más accesible.
- Las ventas realizadas durante el periodo se encuentran emitidas y declaradas en los formularios establecidos de IGV e Impuesto a la Renta.
- La empresa cumple con sus obligaciones sociales en cuanto a los tributos de planilla, como lo son ESSALUD y SCTR (Seguro Complementario de Trabajo de riesgo).
- Los activos fijos de la empresa se encuentran depreciados correctamente de acuerdo a las tasas que la Norma indica.

### **IV. RECOMENDACIONES**

De las conclusiones señaladas anteriormente, es conveniente que la empresa efectúe ciertas consideraciones para evitar futuras irregularidades que perjudiquen sus actividades y/o liquidez, por cuanto se sugiere lo siguiente:

- Se debe incorporar procedimientos de control y verificación que permitan identificar la correcta deducción de gastos permitidos por Ley, previo a la presentación de la información tributaria mensual y/o anual, con el fin de evitar observaciones posteriores por parte de la Administración tributaria.
- La empresa debe tener en cuenta que los documentos que constituyen soporte de las operaciones deben cumplir con los requisitos mínimos establecidos por la Administración Tributaria, como son: cancelación de transacciones por medios de pago (bancarización), sustentar la compra de materiales de construcción (guías de remisión remitente y transportista), verificar la condición del Ruc del contribuyente antes de registrar la operación, con el fin de poder deducir dichos gastos.
- Se recomienda al área contable, hacer el seguimiento respectivo en cuanto al depósito de detracción de sus proveedores y clientes, para que este sea efectuado dentro del plazo establecido y no incida en la liquidez de la empresa.
- Adaptar el plan contable según las actividades que realiza, con el fin de ser más exacto y de esta forma se tenga una mejor información para la toma de decisiones.

## CAPITULO 5. MATERIALES Y MÉTODOS

### 5.1 Tipo de diseño de investigación.

El método utilizado es el de diseño transaccional descriptivo; ya que se comprobara la incidencia en que se manifiestan las variables.

### 5.2 Material de estudio.

#### 5.2.1 Unidad de estudio.

La empresa Constructora Móviles del Perú SAC ubicada en la ciudad de Trujillo será objeto de estudio de la presente investigación.

#### 5.2.2 Población.

El universo está dada por todas las empresas del sector Construcción en la ciudad de Trujillo.

#### 5.2.3 Muestra.

Para el presente trabajo se ha aplicado el “Diseño de sucesión o en línea”. El modelo de la muestra es la siguiente:

$$G \ O_1 \ X \ O_2$$

Dónde:

**G:** Empresa constructora Móviles del Perú SAC que no posee una herramienta de diagnóstico empresarial para la mejora de su situación económica-financiera.

**O<sub>1</sub>:** Empresa Móviles del Perú SAC, en evaluación previa para obtener un diagnóstico de la situación económica-financiera del periodo 2013.

**X:** Empresa Móviles del Perú SAC, implementación de la auditoria tributaria interna como instrumento de control empresarial, para mejorar la situación económica-financiera de la empresa en el periodo 2014.

**O<sub>2</sub>:** Empresa Móviles del Perú SAC logra la mejora de dificultades, obteniendo resultados económicos-financieros óptimos, resultado de la implementación de la auditoría tributaria interna.

### **5.3 Técnicas, procedimientos e instrumentos.**

#### **5.3.1 Para recolectar datos.**

##### **✓ Técnicas**

-Entrevista: Permitirá conocer ampliamente la situación actual en que se encuentra la empresa a través del diálogo con el gerente y/o responsable del área contable y otras áreas relacionadas de la empresa.

-Observación: Brindará un panorama más exacto acerca de los procesos que se llevan a cabo en la organización para la obtención de resultados.

-Análisis Documental: Mediante esta técnica se reunirá, seleccionará y analizará la información física de la empresa, esto incluye papeles de trabajo contables, cotizaciones, comprobantes de pago, constancias de declaración de impuestos y de pago, revisión del control interno, entre otros.

##### **✓ Instrumentos**

Los medios materiales que se utilizarán para recoger y almacenar la información son los siguientes:

-Guía de entrevista

-Papeles de trabajo de auditoría

#### **5.3.2 Para analizar información**

Las técnicas que se emplearán para el procesamiento de la información son:

-Clasificación



-Registro

-Tabulación

## CAPITULO 6.RESULTADOS

### 6.1. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA 2014

**TABLA 31: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2014**

<b>MOVILES DEL PERU SAC</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31-12-14</b> <b>( Expresado en Nuevos Soles )</b>			
<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>PASIVO</u></b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	771,151.00	Tributos por pagar	216,565.00
Activo diferido	131.00	Cuentas por pagar comerciales	17,713.00
Existencias	19,007.00	Obligaciones financieras	161,312.00
Materia Prima	10,293.00	Total Pasivo corriente	<b>395,590.00</b>
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	<u>8,714.00</u>		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b><u>790,289.00</u></b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b><u>395,590.00</u></b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Activo adquirido en arrendamiento financiero	365,084.00	Capital	268,322.00
Inmueble, Maquinaria y Equipo	347,117.00	Resultados Acumulados	186,963.00
Depreciación y Amortización Acumulada	<b>-146,296.00</b>	Resultado del Ejercicio	505,319.00
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b><u>565,905.00</u></b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>960,604.00</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u><u>1,356,194.00</u></u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u><u>1,356,194.00</u></u></b>

Fuente: Departamento de contabilidad

**TABLA 32: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2014**

<b>MOVILES DEL PERU SAC</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b> <b>Al 31-12-14</b>	
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,887,563.58
Otros Ingresos Operacionales	0.00
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>1,887,563.58</b>
Costo de servicio	-845,249.57
Otros costos operacionales	0.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>1,042,314.01</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos de Administración	-71,050.03
Gastos de Venta	-214,712.21
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>756,551.76</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>	
Ingresos Financieros gravados	
Gastos Financieros	-34,667.46
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Resultados por Exposición a la Inflación	
<b>Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>721,884.30</b>
Utilidad antes de impuestos	721,884.30
Impuesto a la Renta	-216,565.29
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>505,319.01</b>

**Fuente: Departamento de contabilidad**

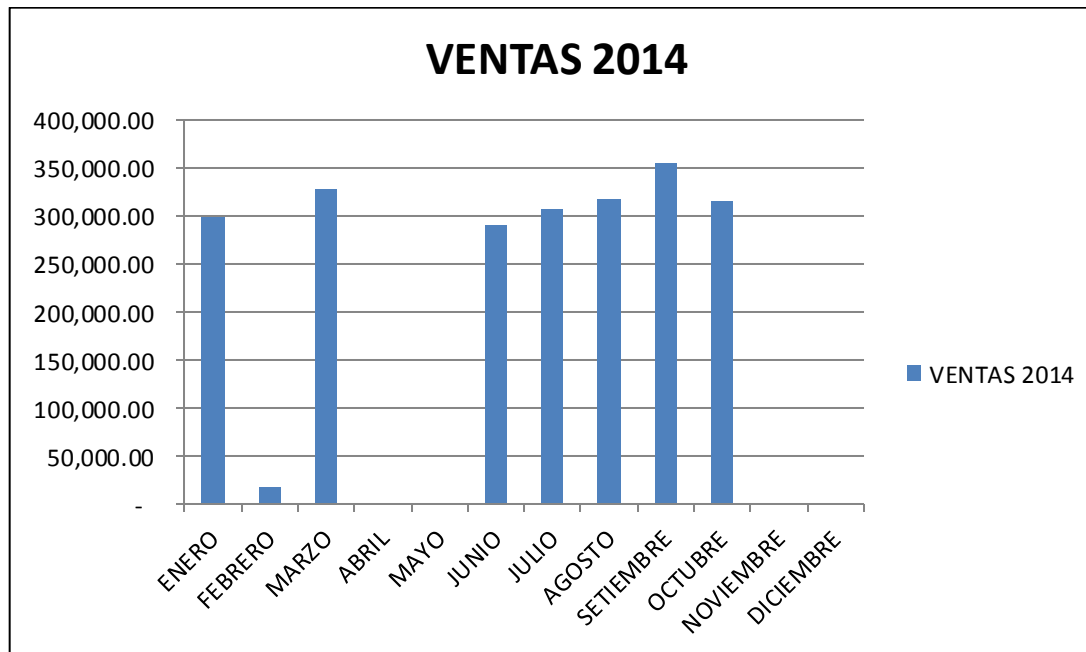
**TABLA 33: CUADRO RESUMEN DE VENTAS-PERIODO 2014**

MES	Nº FACTURA	RUC	RAZON SOCIAL	CONCEPTO	B.I	IGV	TOTAL (S/.)
ENERO	60	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	3º valorización	253,716.55	45,668.98	299,385.53
	61		ANULADA		-	-	-
FEBRERO	62	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	4º valorización	15,459.11	2,782.64	18,241.75
MARZO	63	20141897935	Municipalidad Provincial de Sanchez Carrion	5º valorización	278,827.29	49,828.91	328,656.20
ABRIL			SIN MOVIMIENTO		-	-	-
MAYO			SIN MOVIMIENTO		-	-	-
JUNIO	64	20482184236	Asociacion Civil Fondo Social Alto Chicama	Adelanto de materiales	246,676.52	44,401.77	291,078.29
JULIO	65	20482184236	Asociacion Civil Fondo Social Alto Chicama	1º Valorización	259,924.87	46,786.48	306,711.35
	66		ANULADA				-
AGOSTO	67	20482184236	Asociacion Civil Fondo Social Alto Chicama	2º Valorización	267,964.72	48,233.65	316,198.37
	68		ANULADA				-
SETIEMBRE	69	20482184236	Asociacion Civil Fondo Social Alto Chicama	3º Valorización	300,285.66	54,051.42	354,337.08
OCTUBRE	70	20482184236	Asociacion Civil Fondo Social Alto Chicama	4º Valorización	266,708.86	48,007.59	314,716.45
NOVIEMBRE			SIN MOVIMIENTO		-	-	-
DICIEMBRE			SIN MOVIMIENTO		-	-	-
TOTAL INGRESOS					1,887,563.58	339,761.44	2,227,325.02

Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

**GRÁFICO 9: VARIACIÓN MENSUAL DE VENTAS**



**Elaborado por: La autora**

Como se puede apreciar en el Gráfico N° 9, el mayor volumen de ingresos se registró en los meses de Marzo, Agosto y Setiembre, por lo que se realizará un mayor análisis en dichos periodos.

**TABLA 34: CUADRO RESÚMEN DE COMPRAS-PERIODO 2014**

MES	Cemento y agregados	Pinturas	Materiales Sanitarios	Suministros	Ladrillo	Acero	Madera	Fierro	Tubos	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL
ENERO	3,944.30	-	226,335.82	2,118.64	-	-	-	-	-	232,398.76	41,831.78	274,230.53
FEBRERO	-	-	-	423.73	-	-	-	-	10,017.90	10,441.63	1,879.49	12,321.12
MARZO	-	203,294.49	-	3,276.27	-	8,479.24	-	-	-	215,050.00	38,709.00	253,759.00
ABRIL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MAYO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
JUNIO	98,905.92	-	97,192.54	2,542.37	-	-	-	13,422.33	-	212,063.16	38,171.37	250,234.53
JULIO	92,661.64	-	45,384.83	2,744.92	-	110,992.88	-	-	-	251,784.27	45,321.17	297,105.44
AGOSTO	155,373.36	3,643.30	-	7,353.39	72,589.83	-	-	-	-	238,959.88	43,012.78	281,972.66
SEPTIEMBRE	143,968.39	-	12,486.44	10,963.37	-	-	34,796.95	6,243.22	-	208,458.37	37,522.51	245,980.88
OCTUBRE	128,653.35	-	55,170.25	1,399.28	-	-	-	-	-	185,222.88	33,340.12	218,563.00
NOVIEMBRE	-	-	-	254.24	-	-	-	-	-	254.24	45.76	300.00
DICIEMBRE	-	-	-	474.58	-	-	-	-	-	474.58	85.42	560.00
TOTALES	623,506.96	206,937.79	436,569.88	31,550.79	72,589.83		34,796.95	19,665.55	10,017.90	1,555,107.77	279,919.40	1,835,027.16

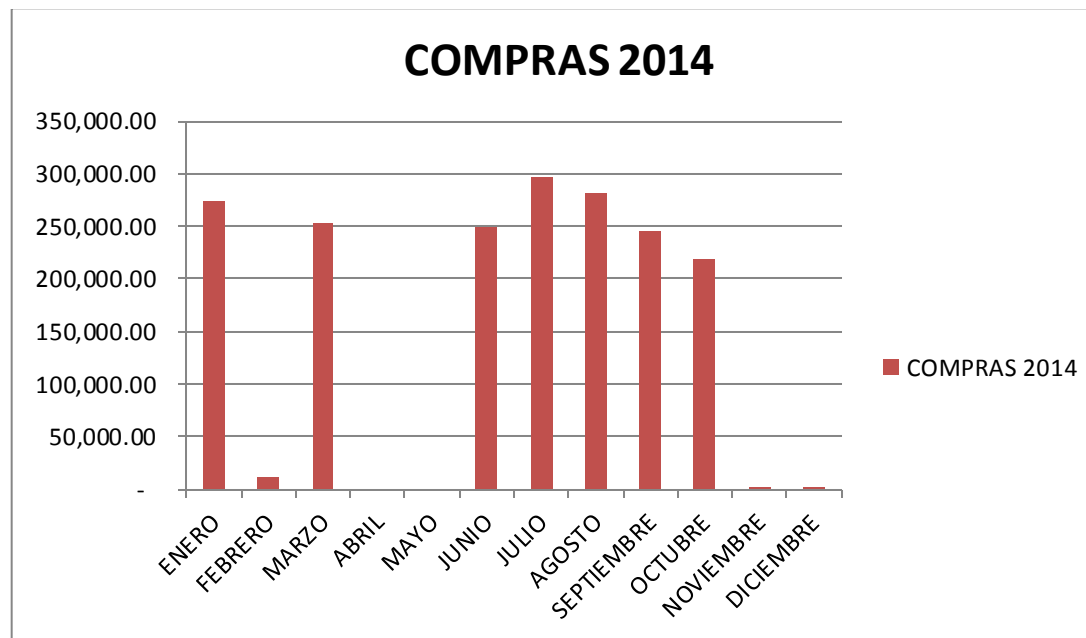
Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

Las adquisiciones por materiales de construcción se encuentran expuestas de forma resumida en el cuadro anterior, donde:

- El cemento y los agregados representan el 40.09% del valor de las compras efectuadas, haciendo un total de S/.623,506.96, incluyendo a su vez el servicio de traslado (flete) a obra.
- El rubro de suministros comprende mayormente la compra de combustible, entre otras adquisiciones de menor importe para el soporte administrativo de la empresa; los cuales dan un valor total de S/.31,550.79.
- La adquisición de pinturas se obtuvo durante el proceso de acabado, lo cual dan como resultado total S/.206,937.79.
- Los materiales sanitarios, ladrillo, madera, fierro, acero y tubos constituyen un valor de S/. 693,112.23, incluyendo el servicio de traslado (flete) a obra.

**GRÁFICO 10: VARIACIÓN MENSUAL DE COMPRAS**



**Elaborado por: La autora**

Como se puede apreciar en el Gráfico Nº 10, el mayor volumen de compras se registró en los meses de Enero, Julio y Agosto, por lo que se realizará un mayor análisis en dichos períodos.



## RESUMEN DE PLANILLA DE REMUNERACIONES

**TABLA 35: PLANILLA ADMINISTRATIVA**

	N° EMPLEADOS	Total semana	Vacac. 10%	CTSIndemn. 15%	Gratifi.	Asignacion familiar	Bon.Extra	Sum ONP	Dsto 13%	AFP			TOTAL DCST	RETENCION 5TA C	Neto a pagar	Es Salud 9%
										Comis. Afp	Prim. Afp	Aport Afp				
ENERO	4	6,100.00	-	-	-	150.00	-	6,250.00	-	91.88	83.13	625.00	800.00	455.88	5,794.12	562.50
FEBRERO	4	6,100.00	-	-	-	150.00	-	6,250.00	-	96.88	83.13	625.00	805.00	456.88	5,793.12	562.50
MARZO	3	5,913.40				75.00	-	5,988.40	-	92.82	79.65	598.84	771.31	455.88	5,532.52	538.96
ABRIL		SIN MOVIMIENTO														
MAYO		SIN MOVIMIENTO														
JUNIO	4	6,100.00	-	-	-	75.00	-	6,175.00	-	95.71	82.13	617.50	795.34	440.37	5,734.63	555.75
JULIO	4	6,100.00	-	-	-	75.00	-	6,175.00	-	95.71	82.13	617.50	795.34	440.37	5,734.63	555.75
AGOSTO	4	6,100.00	-	-	-	75.00	-	6,175.00	-	95.71	82.13	617.50	795.34	440.37	5,734.63	555.75
SEPTIEMBRE	4	6,300.00	-	-	-	75.00	-	6,375.00	-	98.81	84.79	637.50	821.10	440.37	5,934.63	573.75
OCTUBRE	4	6,300.00	-	-	-	75.00	-	6,375.00	-	98.81	84.79	637.50	821.10	440.37	5,934.63	573.75
NOVIEMBRE		SIN MOVIMIENTO														
DICIEMBRE		SIN MOVIMIENTO														
TOTALES	31	49,013.40	-	-	-	750.00	-	49,763.40	-	766.33	661.85	4,976.34	6,404.53	3,570.49	46,192.91	4,478.71

Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

**TABLA 36: PLANILLA DE OBRA**

													AFP									
	N° OBREROS	Total semana	%	BUC	Movilidad	Dominical	Vacac. 10%	CTSIndem. 15%	Gratifi.	BO. EXTRA	Sum ONP	Dsto 13%	Comis. Afp	Prim. Afp	Aport Afp	Conaf 2%	TOTAL DCST	Neto a pagar	Es Salud 9%	Sctr 1.53%		
ENERO	8	10,324.03	30%-32%	1,322.42	885.60	731.74	439.29	659.55	975.70	87.15	7,716.03	226.66	113.43	73.81	656.98	102.42	1,173.30	14,252.18	694.44	118.06		
FEBRERO	8	10,324.03	30%-32%	1,322.42	885.60	731.74	439.29	659.55	975.70	87.15	7,716.03	226.66	113.43	73.81	656.98	102.42	1,173.30	14,252.18	694.44	118.06		
MARZO	5		30%-32%	909.41	604.80	502.42	301.62	452.85	669.94	59.85	5,282.77	136.79	76.15	49.07	465.36	70.32	797.69	2,703.20	475.45	80.83		
ABRIL						SIN MOVIMIENTO																
MAYO						SIN MOVIMIENTO																
JUNIO	12	1,807.85	30%-32%	542.36	363.30	301.14	180.79	271.43	401.52	35.91	2,832.13	143.78	33.60	23.46	189.87	42.19	432.90	3,471.40	254.89	43.33		
JULIO	16	2,231.45	30%-32%	669.44	450.00	371.70	223.15	335.03	495.60	44.31	3,495.73	143.78	46.75	32.55	262.87	52.08	538.03	4,282.65	314.62	53.48		
AGOSTO	16	2,231.45	30%-32%	669.44	450.00	371.70	223.15	335.03	495.60	44.31	3,495.73	143.78	46.75	32.55	262.87	52.08	538.03	4,282.65	314.62	53.48		
SEPTIEMBRE	10	1,500.25	30%-32%	450.08	306.00	249.90	150.03	225.25	333.20	29.75	2,350.25	129.40	26.36	18.41	149.03	35.01	358.21	2,886.25	211.52	35.96		
OCTUBRE	10	1,500.25	30%-32%	450.08	306.00	249.90	150.03	225.25	333.20	29.75	2,350.25	129.40	26.36	18.41	149.03	35.01	358.21	2,886.25	211.52	35.96		
NOVIEMBRE						SIN MOVIMIENTO																
DICIEMBRE						SIN MOVIMIENTO																
TOTALES	85	29,919.31	-	6,335.65	4,251.30	3,510.24	2,107.35	3,163.94	4,680.46	418.18	35,238.92	1,280.25	482.83	322.07	2,792.99	491.53	5,369.67	49,016.76	3,171.50	539.16		

Fuente: Departamento de contabilidad

## ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIÓN 2014

**TABLA 37: MAQUINARIA Y EQUIPO**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	COSTO DE ADQUISICION	TASA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
02/09/2011	APISONADORA MARCA HONDA 4.0 HP 11 " X 13" 16KN 70 KG	7,055.09	20%	3,292.38	1,411.02	4,703.40	2,351.69
03/09/2011	MEZCLADORA HONDA D/CONG 11P3 13.0HP	5,029.66	20%	2,347.17	1,005.93	3,353.10	1,676.56
03/09/2011	VIBRADOR DE CONCRETO HONDA 5.5 HP	1,343.22	20%	626.84	268.64	895.48	447.74
08/09/2011	GENERADOR 500 W 1 FGAS	3,745.76	20%	1,748.02	749.15	2,497.17	1,248.59
10/10/2011	MARTILLO BOSCH PERF GBH 11 DE + BROCA	3,135.59	20%	1,411.02	627.12	2,038.14	1,097.45
28/09/2012	RETROEXCAVADORA 416E CATERPILLAR	168,610.00	20%	39,342.33	33,722.00	73,064.33	95,545.67
10/10/2012	MARTILLO BOSCH PERFORADOR GBH 11DE	3,050.85	20%	711.87	610.17	1,322.04	1,728.81
17/12/2012	SOLDADORA TC 180 SOLANDINAS	1,101.61	20%	238.68	220.32	459.00	642.61
	<b>TOTALES</b>	<b>193,071.78</b>		<b>49,718.31</b>	<b>38,614.36</b>	<b>88,332.67</b>	<b>104,739.11</b>

Elaborado por: La autora

**TABLA 38: MUEBLES Y ENSERES**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	COSTO TOTAL DE ADQUISICION	TASA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
19/12/2012	6 ECRITORIOS DE CENTRO DE COMPUTO	1,800.00	10%	185.90	180.00	365.90	1,434.10
19/12/2012	1 ESCRITORIO EJECUTIVO MODELO SQUADRA	830.00	10%	85.72	83.00	168.72	661.28
19/11/2012	1 ESTANTES DE OFICINA	13,000.00	10%	1,408.00	1,300.00	2,708.00	10,292.00
19/11/2012	1 SILLON GERENCIAL	350.00	10%	40.80	35.00	75.80	274.20
19/11/2012	6 SILLAS GIRATORIAS	540.00	10%	63.00	54.00	117.00	423.00
03/11/2012	2 FOTOCOPIADORAS KONICA MINOLTA bizhub 350	33,351.67	10%	9,495.08	3,335.17	12,830.25	20,521.42
	<b>TOTALES</b>	<b>49,871.67</b>		<b>11,278.50</b>	<b>4,987.17</b>	<b>16,265.67</b>	<b>33,606.00</b>

Elaborado por: La autora

**TABLA 39: EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	COSTO TOTAL DE ADQUISICION	TASA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
10/09/2011	01 COMPUTADORA PROC AMD PNE II X6	2,033.90	25%	1,186.44	508.48	1,694.92	338.99
10/09/2011	01 COMPUTADORA PROC AMD PNE II X6	2,033.90	25%	1,186.44	508.48	1,694.92	338.99
24/12/2014	04 iPad Mini WiFi 16GB Space Gray	4,396.00	25%	-	24.09	24.09	4,371.91
	<b>TOTALES</b>	<b>8,463.80</b>		<b>2,372.88</b>	<b>1,041.04</b>	<b>3,413.92</b>	<b>5,049.88</b>

Elaborado por: La autora

**TABLA 40: EQUIPO DE TRANSPORTE**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	COSTO TOTAL DE ADQUISICION	TASA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
31/12/2013	CAMIONETA HONDA CRV DOBLE CABINA	95,710.15	20%	19,142.03	19,142.03	38,284.06	57,426.09
	<b>TOTALES</b>	<b>95,710.15</b>		<b>19,142.03</b>	<b>19,142.03</b>	<b>38,284.06</b>	<b>57,426.09</b>

Elaborado por: La autora

## 6.2. EJECUCIÓN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA 2014

### 6.2.1. AUDITORÍA DE IMPUESTO A LA RENTA 2014

**TABLA 41: DECLARACIÓN JURADA DE RENTA NETA IMPONIBLE 2014**

Utilidad antes de adiciones y deducciones	721,884.30
Perdida antes de adiciones y deducciones	-
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	-
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	-
<b>Renta Neta del ejercicio</b>	<b>721,884.30</b>
Perdida del ejercicio	-
Ingresos exonerados	-
Perdidas netas compensables de ejercicios anteriores	-
Renta Neta Imponible	721,884.30
<b>Total Impuesto a la Renta (30%)</b>	<b>216,565.29</b>
<b>Creditos con devolucion</b>	
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	-44,532.43
<b>SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA 2014</b>	<b>172,032.86</b>
Calculo del coeficiente a cuenta mensual del Impuesto a la Renta	0.0236

Fuente: Departamento de contabilidad

#### 6.2.1.1. PAGOS A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO 2014

**TABLA 42: PAGOS A CUENTA DEL EJERCICIO 2014**

PERIODO	INGRESOS GRAVADOS	COEFICIENTE APLICADO	IMPUESTO A LA RENTA
ENERO	253,716.55	2.21%	5,607.14
FEBRERO	15,459.11	2.21%	341.65
MARZO	276,827.29	2.21%	6,117.88
ABRIL	-	-	-
MAYO	-	-	-
JUNIO	246,676.52	2.42%	5,969.57
JULIO	259,924.87	2.42%	6,290.18
AGOSTO	267,964.72	2.42%	6,484.75
SEPTIEMBRE	300,285.66	2.42%	7,266.91
OCTUBRE	266,708.86	2.42%	6,454.35
NOVIEMBRE	-	-	-
DICIEMBRE	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1,887,563.58</b>		<b>44,532.43</b>

**Elaborado por: La autora**

**Fuente: Departamento de contabilidad**

El método utilizado por la empresa, en cuanto al sistema del pago a cuenta del impuesto a la renta; el cual refiere el Artículo 85° de la Ley, se observa que desde el periodo Enero-Marzo se vino aplicando el método a) o coeficiente sobre los ingresos netos mensuales, dicha tasa comprende el 2.21% y para el periodo Junio-Octubre se determinó un coeficiente de 2.42%. Cabe recalcar que para este último, la empresa hizo la respectiva comparación para proceder a su aplicación.

#### **BASE LEGAL**

El artículo 85° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta detalla los criterios a tener en cuenta para el cálculo correcto del coeficiente mensual a aplicar.

### 6.2.1.2. ANÁLISIS DE INGRESOS GRAVABLES

**TABLA 43: INGRESOS GRAVABLES 2014**

PERIODO	EJECUCION DE OBRAS		INGRESOS GRAVADOS
	OBRA : "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE RIEGO DEL CANAL MUNMALQUITA- HUALAY-SANCHEZ CARRION"	OBRA : "MEJORAMIENTO DEL CANAL DE REGADIO ELIO DALMAO- CHAGUIN, DISTRITO DE QUIRUVILCA"	
ENERO	253,716.55		253,716.55
FEBRERO	15,459.11		15,459.11
MARZO	276,827.29		276,827.29
ABRIL	-	-	-
MAYO	-	-	-
JUNIO	-	246,676.52	246,676.52
JULIO	-	259,924.87	259,924.87
AGOSTO	-	267,964.72	267,964.72
SEPTIEMBRE	-	300,285.66	300,285.66
OCTUBRE	-	266,708.86	266,708.86
NOVIEMBRE	-	-	-
DICIEMBRE	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>546,002.95</b>	<b>1,341,560.63</b>	<b>1,887,563.58</b>

**Elaborado por: La autora**

**Fuente: Departamento de contabilidad**

Los ingresos generados durante el periodo 2014 se encuentran incluidos dentro de Rentas de 3ª categoría, las mismas que comprenden:

CIIU 45207 Actividades de construcción

-Mejoramiento del servicio de riego del canal Munmalquita - Hualay, Distrito de Sarín - Sánchez Carrión - La Libertad.

-Mejoramiento del canal de regadío Elio Dalmao-Chaguin, Distrito de Quiruvilca-Santiago de Chuco-La Libertad.



Al culminar con la revisión de los contratos de construcción y comprobantes de venta por concepto de adelantos de obra y valorizaciones periódicas, se definió que el tipo de contrato de construcción señalado es el de precio fijo, donde el contratista; para este caso Móviles del Perú SAC, establece un monto único para el desarrollo del servicio. Asimismo, el reconocimiento de los ingresos gravables están dados bajo el método de grado de avance, lo que refleja los ingresos totales devengados de acuerdo al progreso de la actividad en el estado de resultados.

### **BASE LEGAL**

La Ley del Impuesto a la Renta establece un procedimiento especial para efectos de la determinación de la renta en empresas dedicadas a la actividad de construcción, el cual se encuentra explícito en el artículo 63º de la Ley.

**TABLA 44: COSTO DE SERVICIO**

### 6.2.1.3. ANÁLISIS DEL COSTO COMPUTABLE

PERIODO	OBRAS EJECUTADAS	MATERIALES	TRANSPORTE	MANTENIMIENTO	SUMINISTROS	PLANILLA	HONORARIOS	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	COSTOS DEDUCIBLES
ENERO	OBRA 1: "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE RIEGO DEL CANAL MUNMALQUITA-HUALAY- SANCHEZ CARRION"	2,761.01	-	8,350.15	1,483.05	14,032.41	2,000.00	-	28,626.62
FEBRERO		7,012.53	-	-	296.61	14,031.71	2,000.00	-	23,340.85
MARZO		5,935.47	-	-	2,293.39	5,765.00	2,000.00	-	15,993.86
ABRIL		-	-	-	-	-	500.00	-	500.00
MAYO		-	-	-	-	-	-	-	-
JUNIO	OBRA 2: "MEJORAMIENTO DEL CANAL DE REGADIO ELIO DALMAO- CHAGUIN, DISTRITO DE QUIRUVILCA"	78,629.78	12,000.00	4,236.30	1,779.66	6,444.22	300.00	-	103,389.96
JULIO		142,558.16	14,000.00	-	1,921.44	7,012.10	2,300.00	-	167,791.70
AGOSTO		159,574.23	16,000.00	-	5,147.37	7,012.10	2,300.00	-	190,033.70
SEPTIEMBRE		129,505.99	15,600.00	4,236.30	7,674.36	6,174.62	2,300.00	-	165,491.27
OCTUBRE		90,057.35	8,100.00	-	979.50	6,174.62	2,300.00	-	107,611.46
NOVIEMBRE		-	-	-	177.97	-	500.00	-	677.97
DICIEMBRE		-	-	-	332.21	-	-	41,459.98	41,792.19
<b>TOTALES</b>		<b>616,034.51</b>	<b>65,700.00</b>	<b>16,822.75</b>	<b>22,085.55</b>	<b>66,646.77</b>	<b>16,500.00</b>	<b>41,459.98</b>	<b>845,249.57</b>

Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

Los costos relacionados directamente al contrato de construcción; los cuales determinan el costo de servicio, comprenden:

➤ **MATERIALES Y SUMINISTROS**

En cuanto a la adquisición de los materiales directos, la empresa no se encuentra obligada a llevar un sistema de contabilidad de costos (inventario permanente); ya que sus ingresos brutos mensuales no superan las 500 UIT y por lo tanto solo deberá realizar un inventario físico al final del ejercicio.

BASE LEGAL: Artículo 35º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

➤ **SERVICIO DE TRANSPORTE (FLETE)**

El traslado de los materiales de construcción a obra, comprende en su mayor parte la adquisición del servicio de flete en distintas empresas, llevando a cabo 02 o 03 viajes por día; lo que consigna una actividad importante para la empresa en cuanto al desarrollo de obras.

➤ **SERVICIO DE MANTENIMIENTO**

La empresa realiza el servicio de mantenimiento y reparación a sus activos de mayor uso, como lo son: retroexcavadora y vehículo de transporte (camioneta). Este rubro representa el 1.99% del total del costo de servicio.

➤ **SERVICIO PRESTADO POR PROFESIONALES INDEPENDIENTES (HONORARIOS)**

Durante el Periodo 2014 se recurrió a servicios de distintos profesionales como: ingenieros civiles, supervisores y asistentes de obra, topógrafos, gasfiteros, electricistas, entre otros servicios generales, los mismos que conforman una proporción relevante del costo de mano de obra directa.

#### ➤ PLANILLA

Para la ejecución de las obras se tuvo a disposición personal administrativo y de obra. El costo de los sueldos y beneficios para ambas planillas conforman el 7.88% del costo total del servicio.

#### ➤ DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Para la determinación del costo de servicio, la empresa deduce el desgaste de sus activos fijos que son usados frecuentemente durante el proceso de ejecución de la obra, los cuales son maquinaria (retroexcavadora) adquirido mediante arrendamiento financiero y equipos de construcción, quienes representan un mayor deterioro y por lo tanto afecta el resultado del ejercicio.

### 6.2.1.4. ANÁLISIS DE GASTOS DEDUCIBLES

**TABLA 45: GASTOS ADMINISTRATIVOS**

PERIODO	PLANILLA	HONORARIOS	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS
ENERO	6,013.89	235.00	-	6,248.89
FEBRERO	6,013.59	700.00	-	6,713.59
MARZO	2,470.72	1,500.00	-	3,970.72
ABRIL	-	1,500.00	-	1,500.00
MAYO	-	-	-	-
JUNIO	2,761.81	1,220.00	-	3,981.81
JULIO	3,005.18	1,220.00	-	4,225.18
AGOSTO	3,005.18	1,220.00	-	4,225.18
SEPTIEMBRE	2,646.26	1,220.00	-	3,866.26
OCTUBRE	2,646.26	1,220.00	-	3,866.26
NOVIEMBRE	-	700.00	-	700.00
DICIEMBRE	-	-	3,189.23	3,189.23
<b>TOTALES</b>	<b>28,562.90</b>	<b>10,735.00</b>	<b>3,189.23</b>	<b>42,487.13</b>

Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

Los gastos administrativos están dados por:

➤ **PLANILLA**

Los sueldos al personal administrativo y de obra constituyen el 67.23% del total de gastos administrativos.

➤ **HONORARIOS**

La empresa contrato servicios de mantenimiento a los equipos de procesamiento de datos e impresora de planos, además servicios de un profesional (abogado) para el estudio de un caso legal de la empresa, el total de gastos por honorarios es de S/.10,735.00.

➤ **DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

La empresa deduce el deterioro por uso de sus equipos de procesamiento de datos, los cuales al final del ejercicio constituyen un total de S/.3,189.23

**TABLA 46: GASTOS DE VENTAS**

PERIODO	POLIZAS DE SEGURO	ALQUILER DE LOCAL	MANTENIMIENTO	SUMINISTROS	GASTOS POR EMISION DE CARTA FIANZA	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS
ENERO	4,000.00	3,360.00	3,118.60	635.59			11,114.19
FEBRERO	4,000.00	3,360.00		127.12			7,487.12
MARZO	4,000.00	3,360.00		982.88			8,342.88
ABRIL	-	3,100.00		-			3,100.00
MAYO	-	3,100.00		-			3,100.00
JUNIO	3,220.00	3,100.00		762.71	114,263.00		121,345.71
JULIO	3,220.00	3,100.00		823.48			7,143.48
AGOSTO	3,220.00	3,100.00	2,500.00	2,206.02			11,026.02
SEPTIEMBRE	3,220.00	3,100.00		3,289.01			9,609.01
OCTUBRE	3,220.00	3,100.00		419.78			6,739.78
NOVIEMBRE	-	3,100.00	150.00	76.27			3,326.27
DICIEMBRE	-	3,100.00		142.37		19,135.38	22,377.75
<b>TOTALES</b>	<b>28,100.00</b>	<b>37,980.00</b>	<b>5,768.60</b>	<b>9,465.24</b>	<b>114,263.00</b>	<b>19,135.38</b>	<b>214,712.21</b>

Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

Los gastos de ventas están determinados por:

➤ **POLIZAS DE SEGURO**

La empresa celebró un contrato por servicios de seguro de obra y un seguro vehicular, el cual a la fecha la empresa viene cancelando la deuda en cuotas mensuales de S/. 4, 000 Y S/. 3,220 respectivamente.

➤ **ALQUILER DE LOCAL**

Para el presente año, la empresa Móviles del Perú SAC cancela una renta mensual por un valor total de \$ 1,200 (mil doscientos y 00/100 dólares americanos); ya que la empresa redujo sus ambientes administrativos en comparación al periodo anterior.

➤ **MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**

La empresa realiza periódicamente gastos por mantenimiento completo a sus activos de mayor uso, esto comprende la camioneta y retroexcavadora, lo que implica el 2.68% del total de gastos de ventas, afectando sus resultados económicos al final del ejercicio.

➤ **SUMINISTROS**

Móviles del Perú SAC adquiere combustible tanto para el abastecimiento del equipo de transporte de materiales y para el funcionamiento de retroexcavadora en obra.

➤ **GASTOS POR EMISION DE CARTA FIANZA**

Una de las cláusulas del contrato de obra, es emitir una garantía de cumplimiento de una obligación (carta fianza) .Para esto, la empresa solicita a la entidad financiera BanBif emitirnos una carta fianza de Fiel Cumplimiento N° 4410043406, la cual durante el transcurso de obra hubo un incumplimiento por parte de la empresa en cuanto al plazo de entrega de obra, teniendo como consecuencia la ejecución de dicha carta por el monto total más los gastos notariales, haciendo un total de S/. 114,263.00.

## ➤ DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

El gasto por el deterioro de activos fijos comprende el uso frecuente y necesario de la impresora konica Minolta; ya que su uso en la impresión de planos, expedientes técnicos y valorizaciones mensuales representa el 8.9% del total de gastos de ventas.

**TABLA 47: GASTOS FINANCIEROS**

PERIODO	INTERESES POR PRESTAMO	INTERESES LEASING	TOTAL GASTOS FINANCIEROS
ENERO	989.20	433.07	1,422.27
FEBRERO	3,520.30	394.90	3,915.20
MARZO	4,075.93	357.41	4,433.34
ABRIL	3,617.39	318.70	3,936.09
MAYO	3,288.52	279.71	3,568.23
JUNIO	3,061.70	240.49	3,302.19
JULIO	2,638.19	201.03	2,839.22
AGOSTO	2,490.80	161.34	2,652.14
SEPTIEMBRE	2,344.73	121.37	2,466.10
OCTUBRE	2,125.58	81.17	2,206.75
NOVIEMBRE	2,112.70	40.70	2,153.40
DICIEMBRE	1,772.53	-	1,772.53
<b>TOTALES</b>	<b>32,037.57</b>	<b>2,629.89</b>	<b>34,667.46</b>

**Fuente: Departamento de contabilidad**

La empresa posee dos préstamos pendientes en entidades financieras: Banco Interbank y Caja Trujillo, los que obtuvo para solventar sus compromisos laborales y comerciales; la cancelación de las cuotas mensuales incluyen los intereses y cargos respectivos, los cuales están reflejados en el estado de resultado integral; asimismo Móviles del Perú SAC devenga mensualmente cuotas por el pago de un instrumento financiero (leasing) adquirido en el 2012 para la compra de una retroexcavadora Caterpillar, este compromiso se terminó de cancelar en el mes de noviembre del presente ejercicio.

### 6.2.1.5. SALDOS DE LAS PARTIDAS RELEVANTES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



### ➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

CONCEPTO	2014 S/.
Caja	25,784.00
Cuentas Corrientes	745,367.00
<b>TOTAL</b>	<b>771,151.00</b>

Se revisó los saldos de efectivo, mediante las liquidaciones de gastos que se ejecutan de manera diaria entre Gerencia y secretaría. En cuanto al saldo de cuentas corrientes, se solicitó y revisó los estados de cuenta mensuales, cabe recalcar que la empresa posee cuenta corriente corporativa en Banco de crédito del Perú y cuenta de detracciones en Banco de la Nación.

### ➤ EXISTENCIAS

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

CONCEPTO	2014 S/.
Materia Prima	10,293.00
Materiales Auxiliares	8,714.00
<b>TOTAL</b>	<b>19,007.00</b>

Para el rubro de existencias, se verificó la documentación sustentatoria; así como el control establecido para las salidas de almacén como: kardex físico, órdenes de compra, comprobantes de salida, otros.

### ➤ ACTIVO ADQUIRIDO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

CONCEPTO	2014 S/.
<b>Leasing Retroexcavadora Caterpillar</b>	168,610.00
<b>Leasing Camión</b>	196,474.00
<b>TOTAL</b>	<b>365,084.00</b>

Al término del ejercicio 2014, la empresa sigue reflejando en su estado de situación financiera sus 02 activos adquiridos en calidad de arrendamiento financiero, esto es: retroexcavadora y camión, el cual conforman un total de S/.365,084.00

#### ➤ INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

Concepto	Costo al 31.12.2014 S/.	Depreciación Acumulada S/.	Valor Neto 31.12.2014 S/.	Tasas %	Depreciación Según Auditoria	Diferencia
<b>Maquinaria y Equipo</b>	193,071.78	(88,332.67)	104,739.11	20	(88,332.67)	0.00
<b>Muebles y enseres</b>	49,871.67	(16,265.67)	33,606.00	10	(16,265.67)	0.00
<b>Equipo de procesamiento de datos</b>	8,463.80	(3,413.92)	5,049.88	25	(3,413.92)	0.00
<b>Vehículo</b>	95,710.55	(38,284.06)	57,426.09	20	(38,284.06)	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>347,117.80</b>	<b>146,296.32</b>	<b>260,209.00</b>		<b>146,296.32</b>	-----

Al revisar los activos fijos de la empresa y los porcentajes aplicados para su respectiva depreciación, no se encontraron diferencias de acuerdo a las tasas dadas bajo Ley, por lo cual exista una reparación de gasto con fines del Impuesto a la Renta Anual.

## ➤ **TRIBUTOS Y APORTACIONES POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2014 S/.</b>
<b>Impuesto a la renta</b>	216,565.00
<b>TOTALES</b>	216,565.00

Se realizó un análisis general de los tributos de IGV-Renta y planilla por pagar al término del período fiscal, donde no presentan mayor observación; ya que dichos saldos se cotejaron con las declaraciones presentadas a Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT)

## ➤ **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

<b>Nº COMPROBANTE</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>2014 S/.</b>
<b>002-7018</b>	Dino SRL	cemento	4,235.70
<b>001-46534</b>	Acosta Combustible SAC	Combustible	13,477.30
<b>TOTALES</b>			<b>17,713.00</b>

El rubro de Cuentas por pagar Comerciales se verifico a través de la conciliación de los saldos con los proveedores, por el concepto de compra de materiales de construcción, no hallándose diferencias y erradas provisiones posteriores.

## ➤ **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Al 31 de Diciembre, los saldos de este rubro comprenden:

CONCEPTO	2014 S/.
Préstamo Interbank	25,619.97
Caja Trujillo	135,691.77
<b>TOTALES</b>	<b>161,311.74</b>

Las obligaciones financieras representan el 40.78 % del total del pasivo corriente al 31 de Diciembre del 2014, ello está conformado por dos préstamos. Para llevar a cabo la razonabilidad del saldo para este rubro, se solicitó a la empresa las constancias y cronogramas de dichos préstamos y adicionalmente se solicitó el saldo a dichas entidades financieras con el fin de descartar inconsistencias. Finalmente se confirmó la veracidad de los montos declarados.

#### 6.2.1.6.DETERMINACIÓN DE RENTA IMPONIBLE E IMPUESTO A REGULARIZAR SEGÚN AUDITORÍA TRIBUTARIA 2014

**TABLA 48: DETERMINACIÓN DE IMPUESTO A REGULARIZAR 2014**

Renta Neta imponible según Auditoria tributaria	721,884.30
<b>ADICIONES TRIBUTARIAS</b>	
Gastos no deducibles	23,353.00
Tasa Adicional 4.1%	957.47
Renta Neta antes de Impuestos según Auditoria Tributaria	<b>746,194.77</b>
(-) Impuesto a la Renta (30%)	223,858.43
<b>Menos</b>	
Pagos a cuenta mensual del ejercicio	-44,532.43
<b>SALDO POR REGULARIZAR DE IMPUESTO A LA RENTA 3º CATEGORIA</b>	<b>179,326.00</b>

**Elaborado por: La autora**

Para que un gasto se considere deducible a efectos de determinación de la renta neta, tiene que cumplir con los principios señalados en el Artículo 37º del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

En este sentido, durante la revisión se observó que la empresa por error dedujo de su utilidad bruta, cierto gastos que son diferentes a la naturaleza del negocio, los cuales ascienden un total de S/.23,353.00.

Asimismo dichos gastos se consideran dividendos presuntos, debiendo retener el 4.1% del importe desembolsado por la empresa y finalmente adicionarlo.

**BASE LEGAL:** Artículo 44º, inciso a) , Artículo 24-A, inciso g) de la Ley del Impuesto a la Renta.

#### 6.2.1.7. REPARO DE GASTOS NO DEDUCIBLES

**TABLA 49: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES**

PERIODO TRIBUTARIO	REPARO TRIBUTARIO	REFERENCIA DE COMPROBANTE		TOTAL GASTO DEDUCIDO
		RAZÓN SOCIAL	Nº FACTURA	
JULIO	Mantenimiento y reparación de vehículo personal	RICAR Autoboutique SAC	002-17364	12,079.00
SETIEMBRE	Compra de electrodoméstico (refrigeradora) para uso personal	SAGA FALABELLA S.A	709000028	8,584.00
OCTUBRE	Seguro de salud para familiar de accionista	MAPFRE PERU COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A.	L982-155923	2,690.00
			<b>TOTAL</b>	<b>23,353.00</b>

**Elaborado por: La autora**

**Fuente: Departamento de contabilidad**

Durante la revisión de las operaciones de compra, se observó la adquisición de un electrodoméstico (refrigeradora), el cual constituye una necesidad ajena al giro de la empresa, asimismo se observa un contrato de servicio de mantenimiento para un activo (vehículo) que la entidad no posee y finalmente en el periodo octubre se contabilizó un seguro de salud brindado a un familiar de uno de los accionistas de la empresa, el cual no existe razonabilidad en la generación de la fuente. Por cuanto la empresa dedujo erróneamente el importe de dichas operaciones en la determinación de su renta neta anual.

Finalmente se concluye en el reparo de dichas operaciones en el estado de resultados, por un importe total de S/. 23,353.00.

**BASE LEGAL:** Artículo 44º, inciso a) de la Ley del Impuesto a la Renta.

#### 6.2.1.8. DEDUCCIÓN DE GASTOS NO PERMITIDOS POR LEY

**TABLA 50: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES**

	REFERENCIA		
PERIODO TRIBUTARIO	INFRACCION	SANCION	TOTAL GASTO DEDUCIDO
JULIO-OCTUBRE	Declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en las declaraciones, que influyan en la determinación de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarias o créditos a favor del deudor tributario y/o que generen la obtención indebida de Notas de Crédito Negociables u otros valores similares. (Artículo 178º, numeral 1 del Código Tributario)	50% del tributo omitido	23,353.00
<b>TOTAL</b>			<b>23,353.00</b>

REFERENCIA			
PERIODO TRIBUTARIO	INFRACCION	SANCION	TOTAL
JULIO-OCTUBRE	Toda suma o entrega en especie que resulte renta gravable de la tercera categoría, en tanto signifique una disposición indirecta de dicha renta no susceptible de posterior control tributario, incluyendo las sumas cargadas a gastos e ingresos no declarados”. (Artículo 24-A, inciso g) de la Ley del Impuesto a la Renta)	4.1% de gastos efectuados	957.47
TOTAL			957.47

Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

Se observa que la empresa deduce el monto de dichos gastos personales en el estado de resultados al 31 de Diciembre del 2014, por lo que se determinó el reparo respectivo; así como la adición del 4.1% del monto de dichos gastos declarados.

**BASE LEGAL:** Artículo 44º, inciso a), Artículo 24-A, inciso g) de la Ley del Impuesto a la Renta

#### 6.2.1.9. DETERMINACIÓN DE LAS INFRACCIONES RELACIONADAS AL IMPUESTO A LA RENTA 2014.

**TABLA 51: DETERMINACIÓN DE LAS SANCIONES DETECTADAS DE IMPUESTO A LA RENTA 2014**

CONCEPTO	Según Declaración Jurada Anual 2014	Según Auditoria	Reparos
Renta Neta Imponible	721,884.30	721,884.30	
<b>Adiciones tributarias:</b>			
a) Gastos personales por parte de accionista		23,353.00	
Tasa adicional 4.1%		957.47	
<b>TOTAL RENTA NETA IMPONIBLE</b>	<b>721,884.30</b>	<b>746,194.77</b>	
Impuesto a la Renta (30%)	216,565.29	223,858.43	7,293.14
Pagos a cuenta de Impuesto a la Renta 2014	-44,532.43	-44,532.43	
Impuesto a pagar	172,032.86	179,326.00	
Sanción a pagar (50%)			3,646.57
Rebaja (95%)			3,464
<b>TOTAL SANCION</b>			<b>182</b>

**Elaborado por: La autora**

La empresa deberá asumir una multa por el importe total de S/. 182.00, más intereses a la fecha, por considerar la deducción de los gastos señalados.

**BASE LEGAL:** Artículo 178º, Numeral 1 del Código Tributario.



<b>DETERMINACION DEL COEFICIENTE O PORCENTAJE DE PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA 2015</b>	
<b>Impuesto a la Renta 2014</b>	<u>223,858.00</u>
<b>Ingresos Netos 2014</b>	1,887,564.00
<b>Coeficiente o porcentaje</b>	0.1186
<b>Porcentaje aplicable</b>	<b>11.85%</b>

Culminada la revisión tributaria del periodo 2014, se determinó un mayor importe en cuanto al impuesto a la renta anual, lo que a su vez incidió finalmente en la determinación del coeficiente mensual de renta para el periodo 2015, siendo igual a 11.85%.

## 6.2.2. AUDITORÍA DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2014

**TABLA 52: RESUMEN DE DECLARACIÓN MENSUAL DE IGV-PERÍODO 2014**

DD.JJ 2014							
VENTAS			COMPRAS				
MES	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO BRUTO	VALOR COMPRA	CREDITO FISCAL	IMPUESTO RESULTANTE	CREDITO	IMPUESTO/SALDO A FAVOR
ENERO	253,717	45,669	232,399	41,832	3,837		3,837
FEBRERO	15,459	2,783	10,442	1,879	903		903
MARZO	276,827	49,829	215,050	38,709	11,120		11,120
ABRIL	-	-	-	-	-		-
MAYO	-	-	-	-	-		-
JUNIO	246,677	44,402	212,063	38,171	6,230		6,230
JULIO	259,925	46,786	251,784	45,321	1,465		1,465
AGOSTO	267,965	48,234	238,960	43,013	5,221		5,221
SETIEMBRE	300,286	54,051	208,458	37,523	16,529		16,529
OCTUBRE	266,709	48,008	185,223	33,340	14,667		14,667
NOVIEMBRE	-	-	254	46	-46		-46
DICIEMBRE	-	-	475	85	-85	-46	-131
TOTALES	1,887,564	339,761	1,555,108	279,919	59,842	-46	59,796

Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

**TABLA 53: CONCILIACIÓN DE REGISTROS E INFORMACION PRESENTADA 2014**

CONCILIACION DE REGISTROS CONTABLES E INFORMACION PRESENTADA 2014								
PERIODO	LIBROS CONTABLES				DECLARACION JURADA			DIFERENCIAS
	REGISTRO DE VENTAS		REGISTRO DE COMPRAS		Σ B.I VENTAS	Σ B.I COMPRAS	IGV DECLARADO	
	B.I	IGV	B.I	IGV				
ENERO	253,716.55	45,668.98	232,398.76	41,831.78	253,717	232,399	3,837	-
FEBRERO	15,459.11	2,782.64	10,441.63	1,879.49	15,459	10,442	903	-
MARZO	276,827.29	49,828.91	215,050.00	38,709.00	276,827	215,050	11,120	-
ABRIL	-	-	-	-	-	-	-	-
MAYO	-	-	-	-	-	-	-	-
JUNIO	246,676.52	44,401.77	212,063.16	38,171.37	246,677	212,063	6,230	-
JULIO	259,924.87	46,786.48	251,784.27	45,321.17	259,925	251,784	1,465	-
AGOSTO	267,964.72	48,233.65	238,959.87	43,012.78	267,965	238,960	5,221	-
SEPTIEMBRE	300,285.66	54,051.42	208,458.37	37,522.51	300,286	208,458	16,529	-
OCTUBRE	266,708.86	48,007.59	185,222.88	33,340.12	266,709	185,223	14,667	-
NOVIEMBRE	-	-	254.24	45.76	-	254	-46	-
DICIEMBRE	-	-	474.58	85.42	-	475	-131	-
TOTALES	1,887,563.58	339,761.44	1,555,107.76	279,919.40	1,887,564	1,555,108	59,796	-

**Fuente: Libros de contabilidad y declaraciones presentadas**

-El valor presentado en la declaración de Impuesto general a las ventas coincide con los saldos registrados en los libros contables.

**TABLA 54: EVALUACIÓN DE LA PRESENTACION MENSUAL DE IMPUESTOS 2014**

<b>CRONOGRAMA DE OBLIGACIONES MENSUALES - EJERCICIO 2014 (SUNAT)</b>											<b>FECHA DE PRESENTACIÓN MÓVILES DEL PERU SAC</b>
<b>PERIODO TRIBUTARIO</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	
<b>ENERO</b>	13-Feb	14-Feb	17-Feb	18-Feb	19-Feb	20-Feb	<b>21-Feb</b>	10-Feb	11-Feb	12-Feb	<b>21-Feb</b>
<b>FEBRERO</b>	13-Mar	14-Mar	17-Mar	18-Mar	19-Mar	20-Mar	<b>21-Mar</b>	10-Mar	11-Mar	12-Mar	<b>20-Mar</b>
<b>MARZO</b>	11-Abr	14-Abr	15-Abr	16-Abr	21-Abr	22-Abr	<b>23-Abr</b>	08-Abr	09-Abr	10-Abr	<b>23-Abr</b>
<b>ABRIL</b>	14-May	15-May	16-May	19-May	20-May	21-May	<b>22-May</b>	09-May	12-May	13-May	<b>21-May</b>
<b>MAYO</b>	12-Jun	13-Jun	16-Jun	17-Jun	18-Jun	19-Jun	<b>20-Jun</b>	09-Jun	10-Jun	11-Jun	<b>20-Jun</b>
<b>JUNIO</b>	11-Jul	14-Jul	15-Jul	16-Jul	17-Jul	18-Jul	<b>21-Jul</b>	08-Jul	09-Jul	10-Jul	<b>21-Jul</b>
<b>JULIO</b>	13-Ago	14-Ago	15-Ago	18-Ago	19-Ago	20-Ago	<b>21-Ago</b>	08-Ago	11-Ago	12-Ago	<b>21-Ago</b>
<b>AGOSTO</b>	11-Sep	12-Sep	15-Sep	16-Sep	17-Sep	18-Sep	<b>19-Sep</b>	08-Sep	09-Sep	10-Sep	<b>18-Sep</b>
<b>SEPTIEMBRE</b>	14-Oct	15-Oct	16-Oct	17-Oct	20-Oct	21-Oct	<b>22-Oct</b>	09-Oct	10-Oct	13-Oct	<b>22-Oct</b>
<b>OCTUBRE</b>	13-Nov	14-Nov	17-Nov	18-Nov	19-Nov	20-Nov	<b>21-Nov</b>	10-Nov	11-Nov	12-Nov	<b>21-Nov</b>
<b>NOVIEMBRE</b>	12-Dic	15-Dic	16-Dic	17-Dic	18-Dic	19-Dic	<b>22-Dic</b>	09-Dic	10-Dic	11-Dic	<b>22-Dic</b>
<b>DICIEMBRE</b>	14-Ene	15-Ene	16-Ene	19-Ene	20-Ene	21-Ene	<b>22-Ene</b>	09-Ene	12-Ene	13-Ene	<b>21-Ene</b>

**Fuente: Departamento de contabilidad**

-Se verificó que las declaraciones juradas de Igv-Renta fueron presentadas por la empresa dentro del plazo establecido por la Administración.

### 6.2.2.1. ANÁLISIS DE LOS INGRESOS GRAVABLES

**TABLA 55: ANÁLISIS DE LOS INGRESOS GRAVABLES 2014**

PERIODO	EJECUCION DE OBRAS	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	TOTAL
ENERO	253,716.55	45,668.98	299,385.53
FEBRERO	15,459.11	2,782.64	18,241.75
MARZO	276,827.29	49,828.91	326,656.20
ABRIL	-	-	-
MAYO	-	-	-
JUNIO	246,676.52	44,401.77	291,078.29
JULIO	259,924.87	46,786.48	306,711.35
AGOSTO	267,964.72	48,233.65	316,198.37
SEPTIEMBRE	300,285.66	54,051.42	354,337.08
OCTUBRE	266,708.86	48,007.59	314,716.45
NOVIEMBRE	-	-	-
DICIEMBRE	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1,887,563.58</b>	<b>339,761.44</b>	<b>2,227,325.02</b>

Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

Los ingresos obtenidos en el periodo 2014 se detallan a continuación:

#### **EJECUCION DE OBRAS PÚBLICAS**

- Obra: “Mejoramiento del servicio de riego del canal Munmalquita - Hualay, Distrito de Sarín - Sánchez Carrión - La Libertad”

Solicitante: Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión

Monto Total: 2'261,919.66 (incluido IGV)

Plazo de ejecución: 240 días calendarios

- Obra: “Mejoramiento del canal de regadío Elio Dalmao-Chaguin, Distrito de Quiruvilca-Santiago de Chuco-La Libertad”.

Solicitante: Asociación Civil Fondo Social Alto Chicama

Monto Total: 1'583,041.54 (incluido IGV)

Plazo de ejecución: 200 calendarios

-Los contratos de construcción forman parte de una de las cinco operaciones que se encuentran gravadas con el Impuesto General a las Ventas.

**BASE LEGAL:** El Artículo 1º, inciso c) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo señala el ámbito de aplicación al que esta afecta.

-La base imponible está determinada por el valor de construcción

**BASE LEGAL:** El Artículo 13º, inciso c) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo indica la base imponible para la determinación del impuesto.

-En cuanto a la forma de pago, esta se hace mediante la presentación de valorizaciones mensuales, los cuales deben contar con la conformidad del supervisor de obra.

Según las cláusulas de ambos contratos, los comprobantes de pago son emitidos dentro de los 10 primeros días del siguiente mes de presentar el informe de avance. Por lo tanto el nacimiento de la obligación tributaria se da en la fecha de emisión.

**BASE LEGAL:** Artículo 4º, inciso e) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

#### 6.2.2.2. ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS GRAVADOS

**TABLA 56: COSTOS Y GASTOS GRAVADOS 2014**

PERIODO	COSTOS Y GASTOS	CREDITO FISCAL
ENERO	232,398.76	41,831.78
FEBRERO	10,441.63	1,879.49
MARZO	215,050.00	38,709.00
ABRIL	-	-
MAYO	-	-
JUNIO	212,063.16	38,171.37
JULIO	251,784.27	45,321.17
AGOSTO	238,959.87	43,012.78
SEPTIEMBRE	208,458.37	37,522.51
OCTUBRE	185,222.88	33,340.12
NOVIEMBRE	254.24	45.76
DICIEMBRE	474.58	85.42
<b>TOTALES</b>	<b>1,555,107.76</b>	<b>279,919.40</b>

Elaborado por: La autora

Fuente: Departamento de contabilidad

El importe total de los costos y gastos comprenden la compra de materiales y suministros, así como los servicios prestados por terceros; los cuales se encuentran gravados con el impuesto general a las ventas y también afectos al sistema de pago de obligaciones tributarias (SPOT).

**BASE LEGAL:** Artículo 18º y Artículo 19º del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

**TABLA 57: MUESTRA DE FACTURAS DE COMPRAS SIGNIFICATIVAS**

Califican como compras significativas para el análisis de crédito fiscal, las facturas cuyo precio supera a S/. 3,500.00.

**PERIODO: ENERO**

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
09.01.14	002-6560	DINO SRL	cemento	3,578.90	644.20	4,223.10
16.01.14	1902-91540	MAESTRO PERU S.A	sanitario	3,044.69	548.05	3,592.74
20.01.14	001-2315	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	combustible	3,296.61	593.39	3,890.00

29.01.14	002-10324	SODIMAC PERU S.A	suministros varios	4,410.17	793.83	5,204.00
31.01.14	001-2315	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	combustible	5,296.61	953.39	6,250.00

## PERIODO: FEBRERO

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
03.02.14	001-9841	DISTRIBUCIONES OLANO SAC	tubos	2,648.07	476.65	3,124.72
12.02.14	001-9960	DISTRIBUCIONES OLANO SAC	tubos	3,871.55	696.88	4,568.43
15.02.14	001-9981	DISTRIBUCIONES OLANO SAC	tubos	2,896.88	521.44	3,418.32

## PERIODO: MARZO

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
17.03.14	001-4200	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	combustible	5,030.93	905.57	5,936.50
19.03.14	002-12100	SODIMAC PERU S.A	pinturas	3,079.15	554.25	3,633.40
25.03.14	001-4512	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	combustible	3,006.88	541.24	3,548.12
28.03.14	1902-1008	MAESTRO PERU S.A	pinturas	3,498.56	629.74	4,128.30
29.03.14	1902-1012	MAESTRO PERU S.A	acero	5,771.63	1,038.89	6,810.52

## PERIODO: ABRIL

En este mes no se efectuaron adquisiciones

## PERIODO: MAYO

En este mes no se efectuaron adquisiciones

## PERIODO: JUNIO

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
04.06.14	002-3514	3A S.A	fierro	3,745.97	674.27	4,420.24
09.06.14	002-12130	SODIMAC PERU S.A	sanitarios	4,407.52	793.35	5,200.87
17.06.14	001-11251	REPALSA S.A	cemento	3,071.27	552.83	3,624.10



20.06.14	001-46205	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	combustible	5,339.13	961.04	6,300.17
26.06.14	001-46221	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	combustible	3,627.64	652.98	4,280.62

## PERIODO: JULIO

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
03.07.14	001-46336	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	combustible	5,172.03	930.97	6,103.00
07.07.14	002-17364	RICAR Autoboutique SAC	Mantenimiento y reparación de vehículo personal	10,236.44	1,842.56	12,079.00
15.07.14	001-651	SERVICIOS MARCO SRL	cemento	3,179.36	572.29	3,751.65
18.07.14	001-668	SERVICIOS MARCO SRL	cemento	10,183.73	1,833.07	12,016.80
22.07.14	001-853	MULTISERVICIOS XIOMI'S SAC	Alquiler de trompo	3,706.02	667.08	4,373.10

## PERIODO: AGOSTO

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
01.08.14	001-3413	SUPER LADRILLOS SAC	ladrillo	3,111.69	560.11	3,671.80
11.08.14	001-705	SERVICIOS MARCO SRL	cemento	4,195.30	755.15	4,950.45
14.08.14	001-715	SERVICIOS MARCO SRL	pinturas	2,976.35	535.74	3,512.09
25.08.14	001-3421	SUPER LADRILLOS SAC	ladrillo	12,063.97	2,171.51	14,235.48
28.08.14	001-723	SERVICIOS MARCO SRL	cemento	4,421.63	795.89	5,217.52

## PERIODO: SETIEMBRE

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
02.09.14	001-9610	MADERERA DEL ORIENTE SAC	madera	4,759.97	856.79	5,616.76
13.09.14	709000028	SAGA FALABELLA S.A	Refrigeradora SAMSUNG	7,274.58	1,309.42	8,584.00

15.09.14	002-3804	3A S.A	fierro	10,344.92	1,862.08	12,207.00
24.09.14	001-46448	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	combustible	5,250.08	945.02	6,195.10
29.09.14	002-3813	3A S.A	fierro	7,328.47	1,319.12	8,647.59

## PERIODO: OCTUBRE

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	V.COMPRA	IGV	TOTAL (S/.)
08.10.14	L982- 155923	MAPFRE PERU COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A.	Seguro de salud	2,279.66	410.34	2,690.00
15.10.14	002-7010	DINO SRL	cemento	3,654.66	657.84	4,312.50
20.10.14	001-1203	HUMERA SAC	Pinturas	3,568.51	642.33	4,210.84
23.10.14	001-46527	ACOSTA COMBUSTIBLES SAC	combustible	3,728.20	671.08	4,399.28
28.10.14	001-10400	DISTRIBUCIONES OLANO SAC	sanitarios	6,319.22	1,137.46	7,456.68

## PERIODO: NOVIEMBRE

En este mes los importes de las facturas no cumplen con el criterio para realizar el análisis.

## PERIODO: DICIEMBRE

En este mes los importes de las facturas no cumplen con el criterio para realizar el análisis.

Los reparos detectados de la Auditoria tributaria son los siguientes:

### ENERO

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### FEBRERO

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### ABRIL

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### MAYO

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### **JUNIO**

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### **JULIO**

Durante este periodo se observa una factura por concepto de mantenimiento y reparación de un vehículo, el cual la empresa no posee, lo que constituye una contingencia tributaria en cuanto al uso del crédito fiscal de dicho comprobante, el cual es de S/.1,842.56.

Asimismo se determinó que la empresa alquiló una maquinaria sin hacer el depósito de detracción correspondiente, razón por la que no debió utilizar el crédito fiscal para dicho periodo, el cual comprende S/. 667.08.

**BASE LEGAL:** Artículo 18º inciso a) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

### **AGOSTO**

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### **SETIEMBRE**

Durante la revisión de este periodo, se encuentra la adquisición de un electrodoméstico (refrigeradora), el cual corresponde a un gasto ajeno al giro del negocio. Por lo tanto dicha compra no da derecho a la deducción del crédito fiscal, obligando a la entidad a realizar el reparo respectivo de IGV, que asciende a S/. 1,309.42.

**BASE LEGAL:** Artículo 18º inciso a) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

### **OCTUBRE**

En cuanto a este periodo, se encuentra una factura por seguro de salud, el cual se observa que el beneficiario de dicho servicio es familiar directo de uno de los accionistas de la empresa; por lo que constituye un gasto personal y por lo tanto no puede deducirse el crédito fiscal de dicho comprobante, monto de IGV que asciende a S/. 410.34.

**BASE LEGAL:** Artículo 18º inciso a) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

### **NOVIEMBRE**

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

### **DICIEMBRE**

En este periodo no se encontraron inconsistencias tributarias.

## **6.2.2.3. DETERMINACIÓN DE LAS INFRACCIONES RELACIONADAS CON IGV 2014**

**TABLA 58: DETERMINACIÓN DE LAS INFRACCIONES DE IGV PERIODO 2014**

PERIODO	OMISION TRIBUTARIA	CALCULO DE SANCION (50% DE TRIBUTO OMITIDO)	SANCION MINIMA (5% DE UIT)	SANCION A PAGAR	REGIMEN DE GRADUALIDAD	MULTA A PAGAR SIN INTERES
ENERO	-	-	190	-	-	-
FEBRERO	-	-	190	-	-	-
MARZO	-	-	190	-	-	-
ABRIL	-	-	190	-	-	-
MAYO	-	-	190	-	-	-
JUNIO	-	-	190	-	-	-
JULIO	2,510	1,255	190	1,255	1,192.08	63
AGOSTO	-	-	190	-	-	-
SEPTIEMBRE	1,309	655	190	655	622	33
OCTUBRE	410	205	190	205	195	10
NOVIEMBRE	-	-	190	-	-	-
DICIEMBRE	-	-	190	-	-	-
<b>TOTALES</b>	<b>4,229</b>	<b>2,115</b>	<b>2,280</b>	<b>2,115</b>	<b>2,009</b>	<b>106</b>

**Elaborado por: La autora**

**Fuente: Departamento de contabilidad**

Como se puede observar, la empresa ha hecho uso incorrecto del crédito fiscal de algunos periodos tributarios, debido a la consideración de gastos personales ;consecuentemente al ser detectados mediante la auditoria tributaria interna aplicada, dichas inconsistencias deberán ser sancionadas bajo lo dispuesto en el Código Tributario.

Al realizar el cálculo de las sanciones, se tuvo en cuenta la Unidad Impositiva Tributaria vigente al periodo de revisión, es decir UIT 2014 equivalente al monto de S/.3,800.00 y

además se consideró dentro del régimen de gradualidad, la deducción del 95% de las sanciones determinadas y libres de intereses.

**BASE LEGAL:** Artículo 178º, numeral 1 del Código Tributario.

## **6.3. INFORME DEL SISTEMA TRIBUTARIO DE LA EMPRESA “MOVILES DEL PERU SAC”-PERIODO 2014**

### **1. INTRODUCCIÓN**

#### **1.1 NATURALEZA Y OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

##### **• ORIGEN**

La acción de verificación realizada corresponde a una auditoría tributaria

##### **• OBJETIVOS**

###### **GENERAL**

-Evaluar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa “Móviles del Perú SAC”.

###### **ESPECÍFICOS**

-Analizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias respecto al IGV

-Analizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias respecto al Impuesto a la Renta.

#### **1.2 ALCANCE**

La auditoría se ejecutó de conformidad con las NIAS; el cual comprende la revisión minuciosa de la información física y virtual, que sustentan las obligaciones tributarias de la entidad, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014.

#### **1.3 BASE LEGAL**

La base legal sobre las que la empresa desarrolla sus actividades son:

-Ley del IGV e ISC

-Ley del Impuesto a la Renta

-Ley del Código Tributario

-Sistema de pago de obligaciones tributarias

## 1.4 CONSIDERACIONES FINALES

Es preciso señalar que la Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros y demás información expuesta anteriormente. Asimismo consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base en la emisión del presente informe.

## IV. OBSERVACIONES

Luego de auditar los estados financieros adjuntos de Móviles del Perú SAC, los cuales comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014 y el Estado de Resultados Integral, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas, a continuación se detallan las inconsistencias encontradas durante la revisión:

### INFORME DE AUDITORÍA DE IMPUESTO A LA RENTA 2014

De la revisión efectuada se ha determinado que la empresa, incurrió en infracciones en relación a su renta deducida, lo que suscita la imposición de multa según el siguiente detalle:

#### • INFRACCIONES DE IMPUESTO A RENTA

CONCEPTO	Según Declaración Jurada Anual 2014	Según Auditoría	Reparos
Renta Neta Imponible	721,884.30	721,884.30	
<u>Adiciones tributarias:</u>			
a) Gastos personales por parte de accionista		23,353.00	
Tasa adicional 4.1%		957.47	
<b>TOTAL RENTA NETA IMPONIBLE</b>	<b>721,884.30</b>	<b>746,194.77</b>	
Impuesto a la Renta (30%)	216,565.29	223,858.43	7,293.14
Pagos a cuenta de Impuesto a la Renta 2014	-44,532.43	-44,532.43	
Impuesto a pagar	172,032.86	179,326.00	
Sanción a pagar (50%)			3,646.57
Rebaja (95%)			3,464
<b>TOTAL SANCION</b>			<b>182</b>

Elaborado por: La autora

## **INFORME DE AUDITORÍA DE IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2014**

De la revisión efectuada se ha determinado que la empresa, incurrió en infracciones en relación al crédito fiscal utilizado, lo que suscita la imposición de multa según el siguiente detalle:

### • INFRACCIONES DE IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

PERIODO	OMISION TRIBUTARIA	CALCULO DE SANCION (50% DE TRIBUTO OMITIDO)	SANCION MINIMA (5% DE UIT)	SANCION A PAGAR	REGIMEN DE GRADUALIDAD	MULTA A PAGAR SIN INTERES
ENERO	-	-	190	-		-
FEBRERO	-	-	190	-	-	-
MARZO	-	-	190	-	-	-
ABRIL	-	-	190	-	-	-
MAYO	-	-	190	-	-	-
JUNIO	-	-	190	-	-	-
JULIO	2,510	1,255	190	1,255	1,192.08	63
AGOSTO	-	-	190	-	-	-
SEPTIEMBRE	1,309	655	190	655	622	33
OCTUBRE	410	205	190	205	195	10
NOVIEMBRE	-	-	190	-	-	-
DICIEMBRE	-	-	190	-	-	-
<b>TOTALES</b>	<b>4,229</b>	<b>2,115</b>	<b>2,280</b>	<b>2,115</b>	<b>2,009</b>	<b>106</b>

Elaborado por: La autora

### • RESÚMEN DE SANCIONES

<b>DETALLE DE INFRACCION</b>	<b>SANCION</b>
Infracciones de Impuesto a la Renta	182.00
Infracciones de IGV	106.00
Intereses moratorios	138.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/.426.00</b>

De lo expuesto se deduce que la empresa deberá asumir una deuda tributaria por S/.426.00, considerando la subsanación voluntaria y una ventaja de gradualidad máxima de 95% de cada impuesto, asimismo el importe total de sanción se concluyó con la adición de los intereses moratorios respectivos

## **V. CONCLUSIONES**

De acuerdo con el análisis y revisión de la información solicitada a la empresa Móviles del Perú SAC durante el periodo 2014, podemos concluir en lo siguiente:

- Existen algunas inconsistencias, ya que la empresa deduce en el resultado del ejercicio, operaciones que constituyen gastos personales; por lo cual incurre en una infracción, que al ser detectada por la Administración Tributaria, sería causal de sanción y esto afectaría la liquidez de la empresa.
- Se consideró erróneamente el crédito fiscal de dichas adquisiciones personales en las liquidaciones mensuales presentadas.
- Los demás gastos registrados guardan relación con el giro de la empresa y asimismo cuentan con su respaldo documentario, esto significa: comprobantes en físico de las operaciones, medios de pago (Boucher de depósito, cheques negociables), documentos anexos (guías de remisión, órdenes de compra, otros).
- Las declaraciones de IGV-Renta y tributos de planilla se encuentran acreditadas con sus respectivas constancias.
- Las ventas efectuadas, se encuentran facturadas y declaradas en el formulario establecido.
- Los depósitos de detracción, tanto para clientes y proveedores se encuentran realizados dentro del plazo establecido.

## **IV. RECOMENDACIONES**

De las conclusiones señaladas anteriormente, es conveniente que la empresa efectúe ciertas consideraciones para evitar futuras irregularidades que perjudiquen sus actividades y/o liquidez, por cuanto se sugiere las siguientes recomendaciones:

- Realizar un análisis minucioso en cuanto al concepto de las adquisiciones y/o gastos efectuados, con el fin de detectar a tiempo cualquier inconsistencia.
- Verificar las liquidaciones de impuestos, haciendo hincapié en el crédito fiscal, previo envío a SUNAT.



- Se recomienda a los que conforman el área contable, prepararse constantemente en temas referidos a gastos deducibles, para así poder cumplir correctamente con sus funciones.

## 6.4. INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS OBTENIDOS

### 6.4.1. IMPUESTO A LA RENTA

**GRÁFICO 11: INCIDENCIA TRIBUTARIA EN IMPUESTO A LA RENTA**

INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LA DETERMINACION DE IMPUESTO A LA RENTA			
SIN AUDITORIA TRIBUTARIA 2013		CON AUDITORIA TRIBUTARIA 2014	
COSTOS Y GASTOS	REPAROS	COSTOS Y GASTOS	REPAROS
S/. 1,931,069.14	S/. 52,041.14	S/. 1,165,679.27	S/. 24,310.47
LIQUIDACION DE IMPUESTO A LA RENTA		LIQUIDACION DE IMPUESTO A LA RENTA	
Renta Neta Según empresa	155,694.00	Renta Neta Según empresa	721,884.30
Impuesto a la Renta 30%	46,708.20	Impuesto a la Renta 30%	216,565.29
Adiciones de Auditoria Tributaria	52,041.14	Adiciones de Auditoria Tributaria	24,310.47
Renta Neta Según Auditoria tributaria	207,735.14	Renta Neta Según Auditoria tributaria	746,194.77
Impuesto a la Renta 30%	62,320.54	Impuesto a la Renta 30%	223,858.43
Pagos a cta.	-40,931.00	Pagos a cta.	-44,532.43
Regularizacion Imp. A la Renta	21,389.54	Regularizacion Imp. A la Renta	179,326.00

**Elaborado por: La autora**

La aplicación de la auditoria tributaria como instrumento de control en el año 2013, permitió detectar y analizar una serie de inconsistencias en cuanto a la información fiscal presentada.

Hechos que culminaron con la adición de dichos importes en el estado de resultados, los cuales suman S/. 52,041.14. A comparación del año 2014, que se determinaron reparos distintos al del ejercicio 2013 y de importes menores, los cuales ascienden a S/. 24,310.47.

## GRÁFICO 12: DECLARACIÓN JURADA DESPUES DE AUDITORÍA PERIODO-2013

Utilidad antes de adiciones y deducciones	155,694.00
Pérdida antes de adiciones y deducciones	-
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	52,041.14
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	-
<b>Renta Neta del ejercicio según auditoria tributaria</b>	<b>207,735.14</b>
Pérdida del ejercicio	-
Ingresos exonerados	-
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	-
Renta Neta Imponible	207,735.14
<b>Total Impuesto a la Renta (30%)</b>	<b>62,320.54</b>
<b>Créditos con devolución</b>	
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	-40,931.41
<b>SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA 2013</b>	<b>21,389.13</b>
Cálculo del coeficiente a cuenta mensual del Impuesto a la Renta	0.0300

Elaborado por: La autora

## GRÁFICO 13: DECLARACIÓN JURADA DESPUÉS DE AUDITORÍA PERIODO-2014

Utilidad antes de adiciones y deducciones	721,884.30
Pérdida antes de adiciones y deducciones	-
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	24,310.47
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	-
<b>Renta Neta del ejercicio según auditoria tributaria</b>	<b>746,194.77</b>
Pérdida del ejercicio	-
Ingresos exonerados	-
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	-
Renta Neta Imponible	746,194.77
<b>Total Impuesto a la Renta (30%)</b>	<b>223,858.43</b>
<b>Créditos con devolución</b>	
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	-44,532.43
<b>SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA 2014</b>	<b>179,326.00</b>
Cálculo del coeficiente a cuenta mensual del Impuesto a la Renta	0.1186

Elaborado por: La autora

### ➤ DETALLE DE INCONSISTENCIAS DETECTADAS

#### GRÁFICO 14: REPAROS TRIBUTARIOS PERIODO 2013-2014

REPAROS TRIBUTARIOS			
<u>SIN AUDITORIA TRIBUTARIA 2013</u>		<u>CON AUDITORIA TRIBUTARIA 2014</u>	
<b>COSTOS Y GASTOS 2013</b>	<b>1,931,069.14</b>	<b>COSTOS Y GASTOS 2014</b>	<b>1,165,679.27</b>
<u>REPAROS</u>	<u>MONTO</u>	<u>REPAROS</u>	<u>MONTO</u>
Adquisiciones sin medios de pago	8,463.00	Gastos personales no deducibles	23,353.00
Compras de contribuyente en condicion NO HABIDO	4,108.80	Adición de 4.1% sobre los dividendos	957.47
Compras sin sustento de traslado (Guias de remision)	38,305.00		
Gasto no deducible por multa de ejercicio anterior.	1,164.34		
<b>TOTAL REPAROS 2013</b>	<b>52,041.14</b>	<b>TOTAL REPAROS 2014</b>	<b>24,310.47</b>

**Elaborado por: La autora**

Los reparos tributarios detectados en el año 2013, en su mayoría están relacionadas con el IGV y constituyen el 2.69% en relación a los costos y gastos de dicho ejercicio. Para el año 2014, se encuentran inconsistencias que afectaron directamente al Impuesto a la Renta, sin embargo constituyen una menor tasa (2.09%) respecto a los costos y gastos de dicho ejercicio.

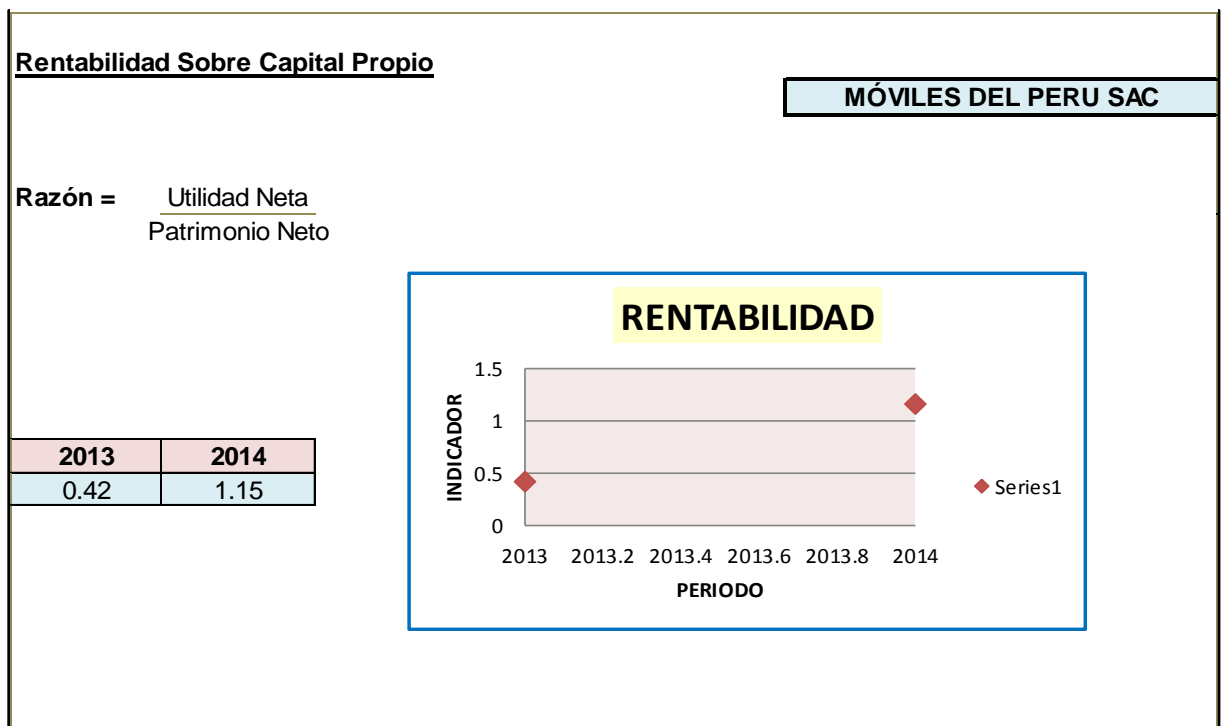
## 6.5. RATIOS ECONOMICOS-FINANCIEROS

Finalizada la aplicación de la auditoría tributaria, se realizó una medición de la gestión financiera a través de indicadores (ratios), los cuales nos permiten comparar y analizar los resultados económicos-financieros obtenidos en la organización.

Para fines del presente informe, se ha considerado el cálculo de tres principales indicadores de gestión, tal como se indica a continuación:

### ➤ INDICE ECONÓMICO

**GRÁFICO 15: RATIO DE RENTABILIDAD**



**Elaborado por: La autora**

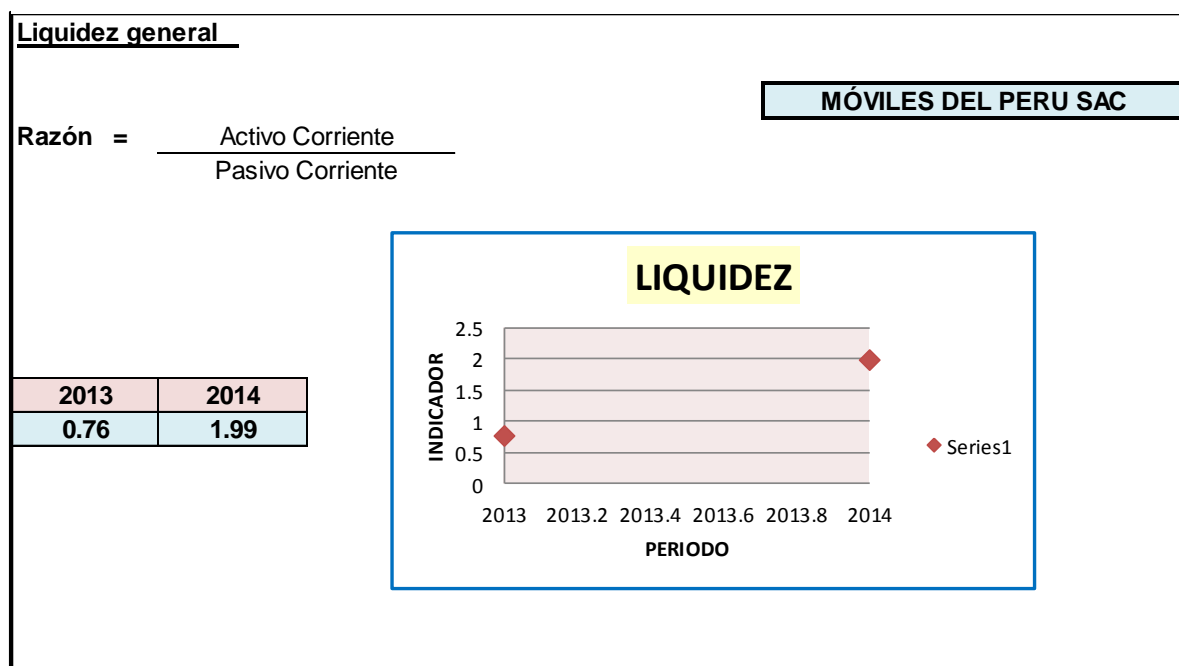
Como se aprecia en la figura, para el año 2014, el índice de rentabilidad presentó un aumento igual a 1.15% en comparación del año 2013 (0.42%); lo cual significa que la empresa obtuvo un mejor rendimiento a favor de los accionistas de la empresa.

La interpretación financiera que se indica, es que en el año 2013, los socios obtuvieron un rendimiento del 0.42% y para el año 2014 obtuvieron 1.15% de utilidad neta por cada sol invertido, el cual muestra un crecimiento significativo respecto del año anterior.

Nota: Normalmente para este índice, la empresa debe buscar un rango óptimo, esto es:  
ROE > 0.07

### ➤ INDICES FINANCIEROS

**GRÁFICO 16: RATIO DE LIQUIDEZ**



**Elaborado por: La autora**

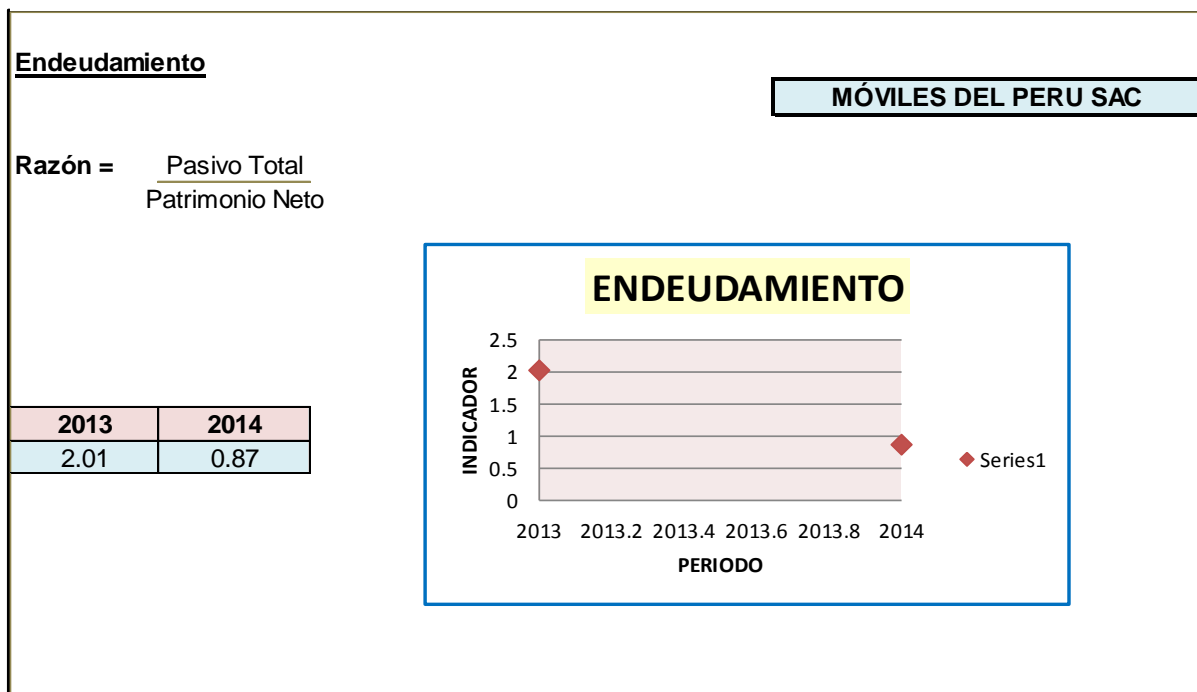
Como se aprecia en la figura, para el año 2014, el índice de liquidez presentó un aumento igual a 1.99% en comparación del año 2013 (0.76%); lo cual significa que la empresa cuenta con una buena capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

La interpretación financiera que se indica, es que en el año 2013 por cada sol que Móviles del Perú SAC afrontaba como deuda, solo disponía de s/.0.75, el cual no cubría dicha deuda. Mientras que para el año 2014, la empresa disponía de s/. 1.99 para

afrontar sus obligaciones; por lo cual no presentó mayor dificultad para ser canceladas en el mismo periodo.

Nota: Normalmente para este índice, la empresa debe buscar un rango óptimo, esto es entre [1.4 – 1.9].

### GRÁFICO 17: RATIO DE SOLVENCIA



**Elaborado por: La autora**

Como se aprecia en la figura, para el año 2014, el índice de endeudamiento patrimonial muestra una reducción igual a 0.87% en comparación del año 2013 (2.01%); lo cual significa que el capital propio de la empresa supera el monto de los compromisos asumidos con los acreedores.

La interpretación financiera que se indica, es que en el año 2013, por cada sol aportado a la empresa, el 2.01% fue aportado por sus acreedores, mostrando un alto grado de insolvencia, lo cual es preocupante para la entidad.

En cuanto al periodo 2014 vemos que el índice se encuentra dentro del rango aceptable (0.87%); lo cual representa un menor endeudamiento respecto a su patrimonio neto.

Nota: Normalmente para este índice, la empresa debe buscar un rango óptimo, esto es entre [0.4 – 0.6].

Finalmente a partir de los resultados obtenidos, podemos concluir y afirmar que la hipótesis planteada es válida; ya que influye de manera positiva en los resultados económicos financieros. Esto es a través de:

- La mejora en la liquidez del ejercicio 2014
- Un aumento significativo en la eficiencia de la administración para generar mayor utilidad, a partir de los aportes de los socios.
- Un menor endeudamiento frente a sus acreedores respecto al ejercicio anterior 2013

Y por último la detección temprana de las inconsistencias tributarias, los cuales deberán ser subsanadas en el menor tiempo posible.

## CAPITULO 7. DISCUSIÓN

Los estados financieros reflejan el marco económico y rendimiento financiero; así como los flujos de efectivo de una empresa. A partir de esto, se exige a las compañías de hoy en día a presentar una imagen correcta y transparente respecto a sus transacciones, de acuerdo a las definiciones y criterios de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

La mayoría de empresas cometen constantemente infracciones tributarias por no aplicar de forma correcta los criterios de reconocimiento y norma tributaria.

Durante el desarrollo de la auditoría tributaria en el ejercicio 2013, se encontró una serie de inconsistencias en la información fiscal presentada, los cuales afectan no solo el crédito fiscal utilizado mensualmente, sino que incide finalmente en el resultado del ejercicio, significando una adición tributaria a nivel de declaración jurada.

En la aplicación de la auditoría tributaria para el ejercicio 2014, se mejora la eficiencia de las operaciones en cuanto al registro contable-tributario, esto se traduce en un importe de reparos menores y por conceptos distintos al ejercicio anterior; no obstante, constituyen de igual forma observaciones que deben ser subsanados por la empresa antes de ser detectadas por la Administración Tributaria.

Si bien es cierto, luego de la aplicación de auditoría, para el ejercicio 2014 se obtuvo un impuesto a la renta por regularizar de S/.179,326.00, siendo mayor respecto al ejercicio 2013 de S/.21,389.54. Esto se debe a la naturaleza de los ingresos, costos y gastos para cada periodo, los cuales varían respectivamente.

Se recalca la efectividad de la auditoría tributaria, como instrumento de control, dado el hecho de no incidir o reiterar las observaciones mencionadas y sobretodo la detección temprana y voluntaria de dichas observaciones.

Los resultados económicos obtenidos permiten evaluar y reflexionar acerca del quehacer contable en la empresa; ya que de no ser subsanados en el mayor tiempo posible, pone en riesgo la generación de multas y sanciones, las cuales afectarían su situación económica.

Finalmente se concluye que la aplicación de la auditoría tributaria interna influye de manera positiva en la situación económica-financiera, a partir de los datos reflejados en términos de rentabilidad, liquidez y solvencia.



## CONCLUSIONES

-La empresa Móviles del Perú SAC mejoraría su situación económica-financiera, mediante la implementación de la auditoría tributaria interna, originando una detección temprana de inconsistencias en la información fiscal presentada, esto se traduce en términos de reducir; pero sobretodo evitar multas y sanciones que representen un desembolso mayor para la entidad.

-Respecto al diagnóstico de los procesos operativos, se evidencia que las áreas afines al desarrollo administrativo y contable no están cumpliendo de forma correcta sus funciones, al no seguir un esquema de coordinación adecuado que brinde el buen soporte de presentación de la información contable, generando así que se incurra en inconsistencias que afectan la situación económica.

-El diseño de planificación y ejecución de auditoría se realizó en base a las principales NIAS (Normas Internacionales de Auditoría), con el fin de establecer normas y proporcionar una guía, los cuales determinaron respuestas fiables a los riesgos evaluados durante el proceso de auditoría.

-Se evidenció que la implementación de la auditoría tributaria 2013 mejoró la situación económica del periodo 2014, por cuanto su índice de liquidez aumentó a 1.99%, mejorando su nivel solvencia en el corto plazo; asimismo su índice de rentabilidad se incrementó a 0.52%, lo que significa que posee una mayor capacidad para generar beneficios y por último su nivel de endeudamiento (solvencia) se redujo a 0.39%; lo que refleja un mayor capital propio frente a sus acreedores.

## RECOMENDACIONES

-Poner en conocimiento al Gerente General de la empresa el presente informe y tomando en cuenta los resultados obtenidos, se disponga realizar las rectificaciones a las declaraciones correspondientes, pagando los impuestos omitidos, utilizando las tasas vigentes al año 2013 y 2014 con los ajustes señalados; además subsanar voluntariamente las infracciones, a fin de pagar las multas acogidas al régimen de gradualidad sobre la base de la UIT vigente a la fecha de comisión de la infracción.

-A fin de evitar el uso errado o extemporáneo de la información contable, se sugiere a la compañía, diseñar y aplicar un Manual interno de procedimientos para el área de contabilidad, secretaría y logística.

-La empresa debe ejercer la aplicación de la auditoría tributaria de forma constante, esto es en los periodos precedentes a los estudiados y asimismo en los futuros; ya que ha demostrado ser una herramienta muy útil para la entidad, debiendo implementar los procedimientos de auditoría tributaria interna para reducir los riesgos y contingencias.

-Se sugiere la preparación constante del personal que conforma el área contable, en cuanto a temas tributarios de mayor práctica, para que esto les permita cumplir correctamente con sus funciones.

-Se recomienda a futuros estudiantes que tengan interés en el tema, incluir la aplicación de la auditoría tributaria en diferentes modelos societarios; para ampliar y comparar la casuística y así responder a las necesidades de una mayor variedad de rubros.

## REFERENCIAS

### ➤ REFERENCIAS DE LIBROS

Alva Matteucci, M. (2013). *Manual práctico del Impuesto General a las Ventas*. Lima: Pacífico editores.

Bacon, Charles. (1995). *Manual de Auditoría Interna*. Mexico, DF: LIMUSA.

Castro Gálvez. (2014). *Manual práctico de fiscalización tributaria*. Lima: Pacífico editores.

De la Peña Gutiérrez, A. (2007). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Learning Paraninfo.

Iza Stoll, F., Ortega Salavarría, R., Lujan Alburqueque, L. & Gomez, F. N. (1997). *Auditoría tributaria Fiscal*. Lima: Cendoc Sunass.

Ramirez Ramirez, R. (2013). *Contabilidad de empresas constructoras e inmobiliarias*. Lima: Pacífico editores.

Ramón Santillana. (2013). *Auditoría Interna* (tercera ed). Mexico: Pearson.

Vizcarra Moscoso, J. E. (2007). *Auditoría financiera, riesgos, control interno, Gobierno corporativo y Normas de Información Financiera*. Lima: Pacífico editores.

Vizcarra Moscoso, J. E. (2013). *NIA Manual de Normas internacionales de Auditoría y control del calidad (Volumen I)*. Lima: Instituto Pacífico.

Whittington, Ray & Kurt Pany (2000). *Auditoría: Un enfoque Integral (doceava ed)*. Santafé de Bogotá, Colombia: Irwin McGraw-Hill.

## ➤ **REFERENCIA DE REVISTAS CIENTIFICAS**

Falconi Panana, O. (2013). NIA 240 Responsabilidades del auditor en materia de fraude, en una auditoria de estados financieros. *En revista Actualidad empresarial N°291, pp. V-1, V-2.*

Falconi Panana, O. (2014a). NIA 500 Evidencia de Auditoria. *En revista Actualidad empresarial. N°310, pp. V-1.*

Falconi Panana, O. (2014b). NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos evaluados. *En revista Actualidad empresarial N° 301, pp. V-1, V-2.*

Falconi Panana, O. (2014c). NIA 510 Compromisos de auditoría inicial. Saldos de apertura. *En revista Actualidad empresarial N° 317, pp. V-1, V-2.*

García Quispe, J.L. (2012a). Contrato de construcción-Modificación al artículo 63° de la LIR. *En revista Actualidad empresarial N° 260, pp. I-15, I-16, I-17.*

García Quispe, J.L. (2012b). Generalidades sobre la Auditoría Interna. *En revista Actualidad Empresarial. N°265, pp. V-1, V-2.*

## ➤ **REFERENCIAS DE MEDIOS ELECTRONICOS**

Cáceres, R. (2013). *Que técnicas de revisión emplea una auditoria tributaria.* [En línea] Recuperado el 10 de abril del 2015, de <http://es.slideshare.net/violetavera222/qu-tcnicas-de-revisin-emplea-una-auditoria-tributaria>

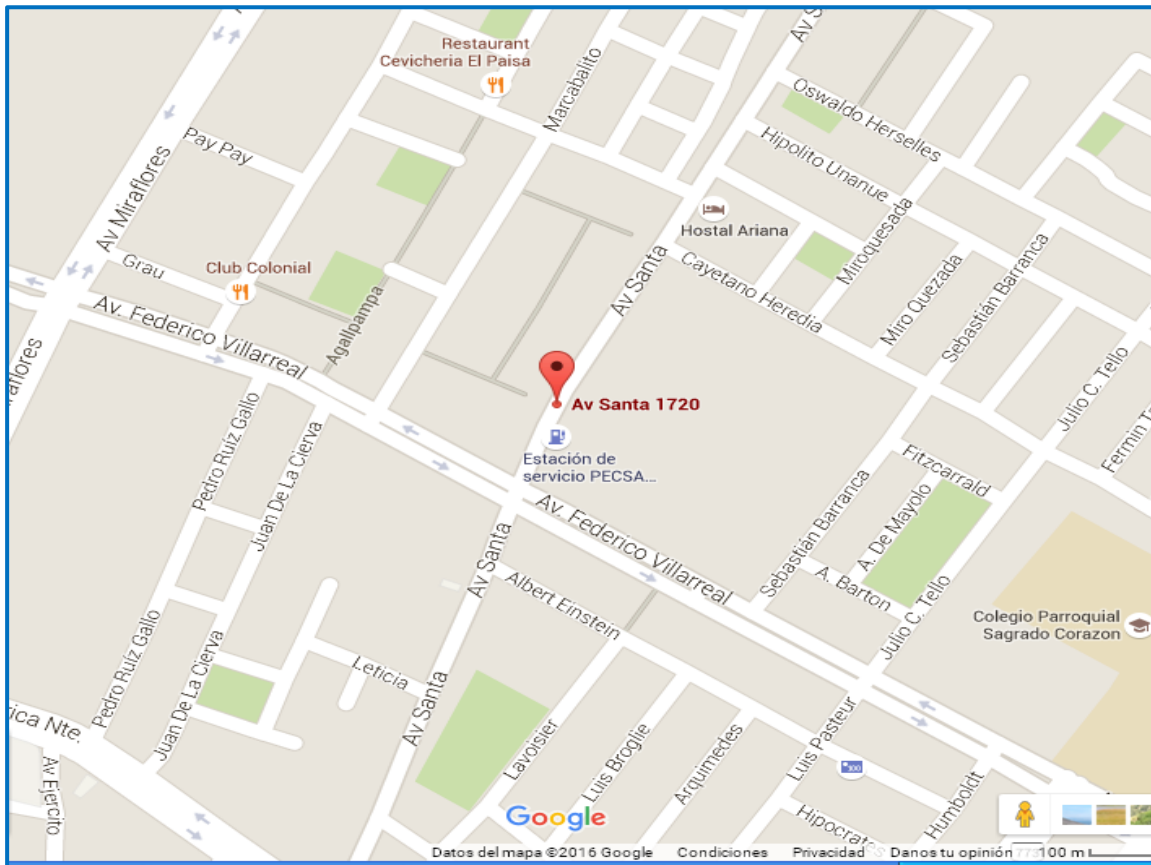
Gerencie.com. (s.f.). *Tipos de riesgo de auditoría.* [En línea] Recuperado el 12 de marzo del 2015, de <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>

Zaldivar, M.A. (2014). *Presentación de estados financieros auditados por empresas no cotizadas.* [En línea] Recuperado el 20 de febrero del 2015, de <http://www.ey.com/PE/es/Newsroom/Newsroom-AM-estados-financieros-auditados-empresas-no-cotizadas>

# ANEXOS

## ANEXO N° 1

## UBICACIÓN DE LA EMPRESA



## ANEXO Nº 2

### COTIZACION DE REPARACION (RETROEXCAVADORA)

EQUIPO		MARCA	MODELO	SERIE	HOROMETRO
RETROEXCAVADORA		CATERPILLAR	416E	CBD03765	

**1. MANO DE OBRA**

	Cant.	P. Unit.	P. Total
01 <b>M.O Directa:</b> DESMONTAJE Y MONTAJE DE BOMBA DE INYECCION E INYECTORES. PRUEBA DE EQUIPO	1.00	250.00	250.00
02 <b>M.O Indirecta:</b> MOVILIZACION DE PERSONAL, HORAS DE VIAJE Y ESPERA.	6.00	35.00	210.00
Precio total.			<b>\$460.00</b>

**2. REPUESTOS Y MATERIALES**

Item	Nº Parte	Descripción	Cant.	P. Unit.	P. Total
01			0	0	0.00
Precio total de Repuestos					<b>\$0.00</b>

**3. MISCELANEOS**

Item	Nº Parte	Descripción	Cant. (Bald.)	P. Unit.	P. Total
05		REPARACION DE BOMBA DE INYECCION E INYECTORES	01	2116.40	2116.40
		MOVILIDAD, VIATICOS, ETC	01	142.85	142.85
		Materiales Procesivos	01	25.00	25.00
Precio total de Misceláneos					<b>\$2,284.25</b>

Total Valor Presupuesto US\$	2744.25
IGV 18% UD\$	493.97
Total Precio de Presupuesto UD\$	3238.22
Total Valor Presupuesto S/.	7821.11
IGV 18% S/.	1407.80



## ANEXO Nº 3

### DECLARACION JURADA ANUAL 2013

<b>SUNAT</b> DECLARACIÓN PAGO <b>684</b>	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA <b>TERCERA CATEGORIA</b> Ejercicio gravable 2013		Copia para el Contribuyente
	RUC	20481693846	
	RAZON SOCIAL	MOVILES DEL PERU S.A.C	
<b>1.- ESTADOS FINANCIEROS</b>			
<b>I.- Balance General</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>Valor Histórico</b> <b>Al 31 Dic. de 2013</b>	
Caja y Bancos	359	392,264	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	8,448	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363		
Cuentas por cobrar div. - terceros	364	74,425	
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	9,438	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderías	368		
Productos terminados	369		
Productos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372	15,962	
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	1,006	
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378		
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381	365,084	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	342,721	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(82,512)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Valorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388	25,255	
Otros activos no corrientes	389		
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>390</b>	<b>1,152,091</b>	
<b>PASIVO</b>		<b>V.Histórico 31 Dic 2013</b>	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	49,913	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403		
Ctas p pagar comercial - terceros	404	271,334	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406		
Ctas por pagar diversas - terceros	407	92,969	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408		
Obligaciones financieras	409	282,590	
Provisiones	410		
Pasivo diferido	411		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>696,806</b>	



## LIBRO MATRICULA DE ACCIONES

**Pág. 177**

## ANEXO Nº 5

### COMPROBANTE DE ACTIVO FIJO

<p>UNIMAQ S.A. Calle Santa Inés 270 Z.I. Sta. Rosa Ate. Lima 03, Perú Telf: (511) 202-1300 Fax: (511) 202-1313 / (511) 202-1340 E mail: unimaq@ferreyros.com.pe</p>	<p>UNIMAQ S.A. Av. Teodoro Valcarcel Nº 1090 Urb. Santa Leonor, La Libertad, Trujillo Telf.: (044) 252057 Telefax: (044) 252076</p>	<p><b>R.U.C. Nº 20100027021</b></p> <p><b>FACTURA</b></p> <p>NUEVO R.U.C 20100027021</p> <p><b>021 Nº 0003760</b></p>						
<p><b>NIMAQ CAT Rental</b></p>								
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"> <p><b>DRES</b> <b>ILES DEL PERU SAC</b> <b>LEONCIO PRADO # 230</b> <b>EDIA CDRA DEL MONUMENTO LEONCIO PRADO</b> <b>MACHUCO</b> <b>LIBERTAD-SANCHEZ CAR</b> <b>CLIENTE 20481693846</b></p> </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p><b>TRUJILLO , 28 DE SETIEMBRE DE 2012</b></p> <p><b>ORDEN COMPRA 03516028</b> <b>FORMA DE PAGO CONTADO</b> <b>NUMERO INTERNO T 021 55120101</b> <b>CODIGO CLIENTE 5501802</b> <b>VENCIMIENTO 28/09/2012</b></p> </td> </tr> </table> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>SERIE UNIDAD : CBD03765 SERIE MOTOR : 64D29595</p> <p><b>XCAVADOR MODELO 416E MARCA CATERPILLAR</b></p>			<p><b>DRES</b> <b>ILES DEL PERU SAC</b> <b>LEONCIO PRADO # 230</b> <b>EDIA CDRA DEL MONUMENTO LEONCIO PRADO</b> <b>MACHUCO</b> <b>LIBERTAD-SANCHEZ CAR</b> <b>CLIENTE 20481693846</b></p>	<p><b>TRUJILLO , 28 DE SETIEMBRE DE 2012</b></p> <p><b>ORDEN COMPRA 03516028</b> <b>FORMA DE PAGO CONTADO</b> <b>NUMERO INTERNO T 021 55120101</b> <b>CODIGO CLIENTE 5501802</b> <b>VENCIMIENTO 28/09/2012</b></p>				
<p><b>DRES</b> <b>ILES DEL PERU SAC</b> <b>LEONCIO PRADO # 230</b> <b>EDIA CDRA DEL MONUMENTO LEONCIO PRADO</b> <b>MACHUCO</b> <b>LIBERTAD-SANCHEZ CAR</b> <b>CLIENTE 20481693846</b></p>	<p><b>TRUJILLO , 28 DE SETIEMBRE DE 2012</b></p> <p><b>ORDEN COMPRA 03516028</b> <b>FORMA DE PAGO CONTADO</b> <b>NUMERO INTERNO T 021 55120101</b> <b>CODIGO CLIENTE 5501802</b> <b>VENCIMIENTO 28/09/2012</b></p>							
<table style="margin-left: auto;"> <tr> <td>VALOR DE VENTA</td> <td>65,000.00</td> </tr> <tr> <td>I.G.V. 18%</td> <td>11,700.00</td> </tr> <tr> <td>PRECIO DE VENTA</td> <td>76,700.00</td> </tr> </table> <p>US\$</p>			VALOR DE VENTA	65,000.00	I.G.V. 18%	11,700.00	PRECIO DE VENTA	76,700.00
VALOR DE VENTA	65,000.00							
I.G.V. 18%	11,700.00							
PRECIO DE VENTA	76,700.00							
<p>SETENTISEIS MIL SETECIENTOS Y 00/100 DOLARES AMERICANOS</p> <p>S.E.U.O.</p>								



## ANEXO Nº 6

### EJECUCION DE OBRAS

